

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «ОМТЕХ» за 2021 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «ОМТЕХ», именуемое в дальнейшем Общество, создано в 1996 году на основании решения учредителей Общества.

Юридический адрес: 105275, г. Москва, ул. Бориса Жигулёноква, д.27, эт.13, пом XI, ком 1.

Фактический адрес: 105275, г. Москва, ул. Бориса Жигулёноква, д.27, эт.13, пом XI, ком 1.

Общество состоит на учете в ИФНС № 19 г. Москвы.

Акционерами Общества являются физические лица, владеющие равным количеством акций:

1. Карасев Вадим Вадимович – 10 акций 33,3333% уставного капитала (2530 рублей).

2. Зелинский Владислав Вацлавович - 10 акций 33,3333% уставного капитала (2530 рублей).

3. Лавров Вадим Анатольевич - 10 акций 33,3333% уставного капитала (2530 рублей).

Размер уставного капитала составляет 7590 руб., уставный капитал оплачен полностью.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2021 г. составила 10 человек.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2020 г. составила 10 человек.

С 14 февраля 2018 года на основании листа записи ЕГРЮЛ от 14 февраля 2018 года за номером 8187746840966 наименование Общества изменено: с Закрытого акционерного общества «ОМТЕХ» (ЗАО «ОМТЕХ») на Акционерное общество «ОМТЕХ» (АО «ОМТЕХ»).

Общество не имеет филиалов/ представительств

Дочерних обществ нет.

АО «ОМТЕХ» имеет долю 25% уставного капитала ООО «ОМТЕХ» ИНН 7702165670.

Номинальная стоимость доли 6000 (Шесть тысяч) рублей.

1.1. Основная деятельность

АО «ОМТЕХ» является субъектом малого предпринимательства - микропредприятием.

Главными направлениями деятельности Общества в 2021 г. являлись:

Оптовая торговля оборудованием для обработки очковых линз, расходными материалами эндоскопической техникой.

Ремонт оптических станков и эндоскопических приборов.

Производство эндоскопических приборов.

1.2. Управление Обществом

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров.

Органами управления Обществом также являются:

- Совет директоров Общества;

- Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган).

Совет директоров АО «ОМТЕХ»:

ФИО	Должность
Карасев Вадим Вадимович	Генеральный директор
Зелинский Владислав Вацлавович	Коммерческий директор
Лавров Вадим Анатольевич	Технический директор

1.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие» с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

1.4. Активы и обязательства в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции.

Валютные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на 31.12.2021 г. Курс ЦБ РФ на 31.12.2021 г. за 1 доллар США 74,2926 руб., за евро 84,0695 руб. (на 31.12.2020 года за 1 доллар США – 73,8757, за 1 евро 90,6824). Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на

отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств составила: прочие доходы 243 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств составила: прочие расходы 399 тыс. руб.

1.5. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ, а также к сложным факторам международной обстановки. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В 2021 году российская экономика демонстрировала признаки восстановления после экономического спада 2015 - 2017 г. Но, возросшие негативные факторы, политическая напряженность, а также усиливающееся действие международных санкций оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Большим негативным фактором, отразившимся на всех сферах экономики и на всех предприятиях, явилась также пандемия коронавирусной инфекции. Таким образом, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные средства

В 2021 году к основным средствам относились активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и стоимостью более 40000 руб. за единицу.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, начисленной за время их эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 1 января 2002 г., производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация не начисляется по:

- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;

- по объектам стоимостью не более 40000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитывались в составе материально-производственных запасов.

Сроки полезного использования по основным группам основных средств:

- Компьютерная техника, офисное оборудование – 2-4 года;
- Здания и сооружения – 30-50 лет;
- Измерительные и регулирующие приборы - 2 -5 лет;
- Машины и оборудование (кроме офисного) – 3 -10 лет;

2.2. Нематериальные активы

- Начисление амортизации нематериальных активов в организации осуществляется линейным способом.
- Амортизация по полностью самортизированным нематериальным активам в 2021 г. не начислялась.
- По оценкам руководства в отчетном периоде отсутствовали обстоятельства для изменения ранее используемых способов начисления амортизации нематериальных активов.
- В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности не имели место обстоятельства, обусловившие изменение срока полезного использования отдельных объектов нематериальных активов.
- Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.
- На 31.12.2021 года остаточная стоимость нематериальных активов отсутствует.

Сведения о нематериальных активах с определенным сроком полезного использования на
31.12.2021 г.

тыс. руб.

Наименование нематериального актива	Первоначальная стоимость, тыс. руб. остаточной стоимости нет	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации/Начисленная амортизация
Бухг. программа РС-Баланс (окт.2000 г.)	16	120 мес.	Линейный 16
Обновл. бухг. программы РС-Баланс (окт.2000 г.)	2	120 мес.	Линейный 2
ИТОГО	18		18

2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оцениваются при их выбытии исходя из первоначальной стоимости каждой единицы данного вида ценных бумаг. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Денежные средства

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

2.5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

Оценка запасов при их выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- наличие подписанного сторонами договора.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. В случае отсутствия подписанных должником отгрузочных документов резерв не создается.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

На 31.12.2019 года в бухгалтерском учете АО «ОМТЕХ» создан резерв по сомнительному долгу Закрытого акционерного общества «СОФТКЕЙ» ИНН 7718171679 КПП 771801001 в сумме 14989 рублей по перечисленной предоплате, так как в отношении данного юридического лица 28.10.2019 года в ЕГРЮЛ была внесена запись о недостоверности сведений. Затем 21.02.2020 года в ЕГРЮЛ была внесена запись о том, что юридическое лицо ЗАО «СОФТКЕЙ» ИНН 7718171679 КПП 771801001 признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. В 2021 году в связи с истечением срока исковой давности данная сомнительная дебиторская задолженность списана за счет резерва.

2.8. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

В 2021 году (в 2020 и 2019 гг.) Общество не получало кредитов и займов.

2.9. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разнице формируется Обществом на основании первичных учетных документов балансовым методом. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (п.22 ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расчет текущего налога на прибыль (налога на прибыль для целей налогообложения) производится Обществом в самостоятельно разработанном регистре на основании первичных учетных документов.

2.10. Признание выручки

Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.11. Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля. Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 в полной сумме. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на конец каждого отчетного периода в качестве условно-

постоянных списываются на себестоимость продаж и относятся в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 в полной сумме.

Указанные расходы (расходы по обычным видам деятельности) отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.12. Отчет о движении денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.13. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2021 год не вносились.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерской отчетности за 2021 г. были сформированы путем переноса данных бухгалтерской отчетности за 2020 г.

Никаких корректировок при переносе данных не осуществлялось.

3.2. Инвентаризация

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Выявленные расхождения
Основные средства	30.12.2021	нет
Запасы	30.12.2021	нет
Денежные средства	30.12.2021	нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30.12.2021	нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	30.12.2021	нет
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	30.12.2021	нет

3.3. Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения).

В 2021 году были выплачены дивиденды акционерам:

1. Карасев Вадим Вадимович – 10 акций 33,3333% уставного капитала.

2. Зелинский Владислав Вацлавович - 10 акций 33,3333% уставного капитала.

3. Лавров Вадим Анатольевич - 10 акций 33,3333% уставного капитала.

Каждому акционеру:

за 2019 г. в сумме 2650000 рублей;

за 2020 г. в сумме 1050000 рублей;

3.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.

Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

3.5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений АО «ОМТЕХ» по состоянию на 31.12.2021 г. отражена стоимость доли в следующем Обществе:

Организация	Остаток по состоянию на 31.12.2021 (тыс. руб.)	Доля участия
ООО «ОМТЕХ»	6	Зависимое 25%
Итого	6	

Общество в течение 2021 года не выдавало займы и депозиты.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов: тыс. руб.

	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Средства в кассе	15	16	16
Средства на расчетных счетах	7638	9681	10283
Средства на валютных счетах	944	1453	101
Средства на специальных счетах в банках	146	85	55
Итого денежные средства	8743	11235	10455
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	8743	11235	11455

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.7. Запасы

Наличие и движение запасов: тыс. руб.

	На начало года					
	Себестоимость		Резерв под снижение стоимости		Балансовая стоимость	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Запасы всего, в том числе	12696	17039	-	-	12696	17039
Готовая продукция	3496	2502	-	-	3496	2502
Товары для перепродажи	3941	10096	-	-	3941	10096
Сырье и материалы	5094	4250	-	-	5094	4250
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	165	191	-	-	165	191

	Изменения за период					
	Поступления и затраты		Выбыло себестоимость		Выбыло резерв под снижение стоимости	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Запасы всего, в том числе	60371	45094	(60628)	(49437)	-	-
Готовая продукция	9586	6517	(10172)	(5523)	-	-
Товары для перепродажи	19768	14463	(19238)	(20618)	-	-
Сырье и материалы	9327	6870	(9363)	(6026)	-	-
Затраты в незавершенном производстве	10804	7167	(10804)	(7167)	-	-
Прочие запасы и затраты	10886	10077	(11051)	(10103)	-	-

	На конец года					
	Себестоимость		Резерв под снижение стоимости		Балансовая стоимость	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Запасы всего, в том числе	12439	12696	-	-	12439	12696
Готовая продукция	2910	3496	-	-	2910	3496
Товары для перепродажи	4471	3941	-	-	4471	3941
Сырье и материалы	5058	5094	-	-	5058	5094
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	-	165	-	-	-	165

На 31.12.2021 г. АО «ОМТЕХ» не имеет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге.

Последствия возможных изменений учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

При отпуске запасов в производство, отгрузке продукции, товаров покупателям, списании запасов их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступлений единиц (способ ФИФО), т.е. запасы первыми поступающие в производство (продажу) оцениваются по себестоимости первых по времени поступлений. Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер с возможностью последующего изменения единицы их учета.

На 31.12.2021 г. АО «ОМТЕХ» осуществило авансы в общей сумме 2080 тыс. руб. в связи с будущим приобретением запасов, которые поступят от поставщиков в 2022 году.

3.8. Кредиты и займы

На 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. Общество не получало кредитов и займов.

3.9. Прочие оборотные активы

На 31.12.2021 г. отражены расходы будущих периодов в сумме 298 тыс.руб.

3.10. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на оплату отпусков в бухгалтерском учете определяется на конец года на 31 декабря в целом по предприятию как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части приходящихся на эти выплаты страховых взносов.

Оценочное обязательство на оплату отпусков на 31.12.2021 года в бухгалтерском учете определено в сумме 124801,77 руб.

3.11. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

	2021 г.		2020 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	-	-	-	-
Вклады в имущество дочерних обществ	-	-	-	-
Уступка прав требования по дебиторской задолженности	-	-	-	-
Продажа иностранной валюты	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	243	399	1183	520
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-	-
Реализация основных средств	-	-	-	-
Прочие	169	1041	140	743

3.12. Налоги

АО «ОМТЕХ» является микропредприятием с численностью 10 человек.

Перед Обществом вследствие малого количества трудовых ресурсов, задействованных в обеспечении производственных процессов, стоит задача рационального ведения всех составляющих работы и, в том числе, бухгалтерского и налогового учета.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (п.22 ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль и отражается проводкой Д 99 К68.

Расчет текущего налога на прибыль (налога на прибыль для целей налогообложения) производится Обществом в самостоятельно разработанном регистре на основании первичных учетных документов. Бухгалтерская прибыль за отчетный год составила 14247 тыс. руб. В отчетном году сумма постоянных разниц (между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) составила 436 тыс. руб., сумма временных разниц составила 13 тыс. руб. Налогооблагаемая прибыль - 14696 тыс. руб. Налог на прибыль 2939 тыс. руб. перечислен в бюджет полностью.

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налоговом учете расходов и доходов по основной производственной деятельности, признании некоторых видов расходов как не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль в соответствии с главой 25 НК.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов в налоговом регистре в порядке, определенном организацией. Постоянные разницы учитываются там, где тот или иной вид расхода (дохода) для целей налогового и бухгалтерского учета различаются по сумме. В налоговом (или, соответственно, в бухгалтерском учете) указанные расходы (постоянные разницы) не будут учтены при расчете облагаемой базы ни в периоде осуществления, ни в последующих периодах. К ним относятся доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих периодов; превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей и поступлением на безвозмездной основе товаров (работ, услуг); расходов, принимаемых для целей налогообложения в пределах норм; прочих различий.

Временные разницы учитываются в случаях, когда понесенные затраты в одной и той же сумме участвуют в расчете бухгалтерской и налоговой прибыли, но в разные периоды. Это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую прибыль (убыток) в других.

Вычитаемые временные разницы увеличивают прибыль для налогообложения в текущем периоде и будут уменьшать в последующих периодах. Налогооблагаемые временные разницы уменьшают прибыль для налогообложения в текущем периоде и будут увеличивать в последующих периодах.

Текущий налог на прибыль отражается в Отчете о финансовых результатах по строке 2410.

Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой прибылью (убытком) в АО «ОМТЕХ» составляют:

Постоянные разницы:

внереализационные расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль – 265760,07 руб. По данной статье отражены благотворительные взносы в адрес Благотворительного фонда "Преображенский Собор" - 250000 рублей, НДС, уплаченный при покупке товаров (услуг) в сфере розничной торговли, не подтвержденный счетами-фактурами - 10760,07 рублей, так как вычет сумм НДС в отношении товаров (услуг), приобретенных в розничной торговле, без наличия счетов-фактур НК РФ не предусмотрен, штрафные начисления, произведенные ПФР - 5000 руб., прочие расходы, не соответствующие критериям гл.25 НК;

расходы не учитываемые в целях налогообложения прибыли – 168694,45 руб. По данной статье отражен расход по списанию при тестировании безвозмездно полученных образцов;

постоянная разница 1821,72 руб. в сумме разницы амортизации, начисленной за 2021 год по станку токарному настольному в бухгалтерском учете и не начисленной в налоговом учете, так

как в налоговом учете актив уже полностью амортизирован и начисление амортизации в НУ в данном периоде уже не производилось.

Вычитаемые временные разницы:

расходы не учитываемые в целях налогообложения прибыли. По данной статье отражено оценочное обязательство по оплате отпусков на 31.12.2021 года - резерв в сумме 124801,77 руб., начисленный в бухгалтерском учете.

Соответственно, расходов в налоговом учете реально меньше и данная разница должна увеличить налогооблагаемую прибыль.

В 2021 году произошло погашение оценочного обязательства по оплате отпусков в сумме 96762,89 руб., начисленного на 31.12.2020 года в бухгалтерском учете. В 2020 году это оценочное обязательство увеличило налогооблагаемую прибыль. В последующем периоде в 2021 году при погашении этого оценочного обязательства данная вычитаемая временная разница уменьшает налогооблагаемую прибыль.

По указанной временной разнице расходов в налоговом учете реально больше и данная разница уменьшает налогооблагаемую прибыль.

В 2021 году произошло погашение оценочного обязательства по сомнительному долгу ЗАО «Софткей» 14989 руб., начисленного на 31.12.2019 года в бухгалтерском учете. В 2019 году это оценочное обязательство увеличило налогооблагаемую прибыль. В последующем периоде в 2021 году при погашении этого оценочного обязательства данная вычитаемая временная разница уменьшает налогооблагаемую прибыль.

Бухгалтерская прибыль за 2021 год	14246711,10 руб.
Внереализационные расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	Увеличивают 265760,07 руб.
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли	Увеличивают 168694,45 руб.
Сумма амортизации, начисленной в бухгалтерском учету (в НУ -)	Увеличивают 1821,72 руб.
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли - оценочное обязательство по оплате отпусков на 31.12.2021	Увеличивают 124801,77 руб.
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли на 31.12.2020, оценочное обязательство по оплате отпусков погашено в 2021 г. уменьшает н/о прибыль	Уменьшают 96762,89 руб.
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли на 31.12.2019, оценочное обязательство по резерву по сомнительному долгу ЗАО «Софткей» погашено в 2021 г. уменьшает н/о прибыль	Уменьшают 14989,00 руб.
Итого налогооблагаемая прибыль за 2021 год	14696037,22 руб.

3.13. Арендованное имущество

Наименование арендованного имущества	Стоимость, согласованная с арендодателем
Помещение по адресу: г. Москва, ул. Бориса Жигулёнкова, дом 27, технический этаж, помещение XII, ком 1,2	Стоимость с арендодателями согласована 1512000 руб.

3.14. Обеспечения обязательств и платежей выданные

В 2020 году АО «ОМТЕХ» на счете 009 было отражено обеспечение обязательств и платежей выданных: независимая банковская гарантия в обеспечение обязательств «Принципала» (АО «ОМТЕХ») по договору с ПАО «ОДК-УМПО» на сумму 531114,08 руб. Срок действия с 18.06.2020 г. по 23.09.2020 г. Обязательства по договору выполнены АО «ОМТЕХ» в полном объеме.

На 31.12.2020 г. на счете 009 было отражено обеспечение обязательств и платежей выданных: независимая банковская гарантия в обеспечение обязательств «Принципала» (АО «ОМТЕХ») в общей сумме 477955,20 руб. по договору с АО «ОДК». Срок действия с 25.11.2020 г. по 11.06.2021.

Организация «БЕНЕФИЦИАР»	Наименование банка	Сумма, руб.
АО «ОДК»	ПАО СБЕРБАНК	477955,20
Итого на 31.12.2020 г.		477955,20 руб.

В 2021 году все обязательства по вышеуказанному договору выполнены АО «ОМТЕХ» в полном объеме.

На 31.12.2021 г. на счете 009 отражено обеспечение обязательств и платежей выданных: независимая банковская гарантия в обеспечение обязательств «Принципала» (АО «ОМТЕХ») в общей сумме 4535304,00 руб.:

по договору с АО «ММП им. В.В.Чернышева». Срок действия с 03.06.2021 г. по 05.03.2022;

по договору с АО «ОДК». Срок действия с 08.10.2021 г. по 31.03.2022;

по договору с АО «ОДК». Срок действия с 16.12.2021 г. по 03.03.2023.

Организация «БЕНЕФИЦИАР»	Наименование банка	Сумма, руб.
АО«ММП им В.В. Чернышева	ПАО СБЕРБАНК	301740,00
АО «ОДК»	ПАО СБЕРБАНК	1227384,00
АО «ОДК»	ПАО СБЕРБАНК	3006180,00
Итого на 31.12.2021 г.		4535304,00 руб.

В 2022 году все обязательства по вышеуказанным договорам будут выполнены АО «ОМТЕХ» в полном объеме.

3.15. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) свернуто отражены денежные потоки:

НДС в составе поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) и платежей в бюджетную систему РФ.

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/ подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

Итоговый поток в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие поступления» (или по строке «Прочие платежи»)

По отдельной стр.4210 в ОДДС отражаются операции со связанными сторонами (операции с зависимыми обществами).

3.16. Информация о связанных сторонах АО «ОМТЕХ»

Акционерами Общества являются физические лица, владеющие равным количеством акций:

- 1.Карасев Вадим Вадимович – 10 акций 33,3333% уставного капитала.
- 2.Зелинский Владислав Вацлавович - 10 акций 33,3333% уставного капитала.
- 3.Лавров Вадим Анатольевич - 10 акций 33,3333% уставного капитала.

Операциями со связанными сторонами в 2021 году являлись договоры с тремя акционерами на аренду нежилого помещения 84 кв.м. (по 1/3 соответственно 28 кв.м.) по адресу: г. Москва, ул. Б. Жигулёнкова, дом 27, технический этаж, помещение XII, ком 1,2.

Стоимость арендной платы, выплаченной акционерам - аффилированным лицам АО «ОМТЕХ» составила:

	2021 г.	2020 г.
Карасев Вадим Вадимович	432000 руб.	432000 руб.
Зелинский Владислав Вацлавович	432000 руб.	432000 руб.
Лавров Вадим Анатольевич	432000 руб.	432000 руб.
Итого	1296000 руб.	1296000 руб.

Займы и кредиты аффилированным лицам в 2021 г. (2020 г.) Общество не выдавало.

Займов и кредитов от аффилированных лиц в 2021 г. (2020 г.) Общество не получало.

Зависимым обществом (доля участия более 20%) для АО «ОМТЕХ» является:

Наименование общества	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «ОМТЕХ» (25 %)	Москва	Ремонт электронного и оптического оборудования

Доля Общества в уставном капитале зависимого общества в 2021 году не изменилась.

В 2021 году АО «ОМТЕХ» осуществляло реализацию запасных частей для оборудования по обработке очковых линз в адрес ООО «ОМТЕХ» ИНН 7702165670 на общую сумму 68700 рублей, в том числе НДС 11450 рублей. Реализация осуществлялась на обычных коммерческих условиях. Оплата за реализованный товар была произведена своевременно.

В 2020 году АО «ОМТЕХ» не осуществляло реализацию запасных частей и материалов для оборудования по обработке очковых линз в адрес ООО «ОМТЕХ» ИНН 7702165670.

Выручка Общества от продажи товаров зависимому обществу составила:

	2021 г.	2020 г.
ООО «ОМТЕХ» (25 %)	68700 руб.	-
Итого	68700 руб.	-

По состоянию на 31.12.2021 г. задолженности зависимого общества перед АО «ОМТЕХ» за реализованный товар нет.

Основной управленческий персонал Общества

		.
Карасев Вадим Вадимович	Генеральный директор	Член Совета Директоров Общества
Зелинский Владислав Вацлавович	Коммерческий директор	Член Совета Директоров Общества
Лавров Вадим Анатольевич	Технический директор	Член Совета Директоров Общества

В 2021 г. АО «ОМТЕХ» выплатило членам Совета директоров Общества вознаграждения (заработная плата с налогами и обязательными платежами) на общую сумму 2590 тыс. руб. (в 2020 г. на общую сумму 2196 тыс. руб.).

тыс. руб.

Виды выплат	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения, В том числе оплата труда и начисленные налоги и обязательные платежи	2590	2196
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	11100	6900
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Арендная плата (предоставление в аренду помещения)	1296	1296
Итого	14986	10392

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Общество не предоставляло членам Совета директоров Общества займы денежные средства.

3.17. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.18. События после отчетной даты

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в мае 2022 г. Совет директоров Общества принял решение предложить Общему собранию акционеров утвердить дивиденд за 2021 г. в размере 350000 руб. на одну голосующую акцию обыкновенную именную (в 2020 г. – соответственно 300000 руб.). Общая сумма объявленных годовых дивидендов составит 10500 тыс. руб. (в 2020 г. – 9000 тыс. руб.). После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2022 г.

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

3.19. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021 г., приведенная в разделе 3 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала, имеет величину выше установленного минимального размера уставного капитала.

В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России для дальнейшего улучшения финансовых показателей Общества руководство активизирует выполнение антикризисного плана, который включает меры по увеличению выручки, возможному сокращению расходов.

3.20. Риски в деятельности Общества

Валютные риски

Валютный риск – это возможность понести убытки в результате негативного воздействия изменений валютного курса на ожидаемые потоки денежных средств. При повышении курса евро Общество проиграет при осуществлении обязательных платежей, например, при расчете с иностранными поставщиками.

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. У Общества нет концентрации кредитного риска на одном или нескольких контрагентах, есть возможность отсрочить оплату кредиторской задолженности, что позволяет поддерживать уровень ликвидности на приемлемом уровне. При этом покупатели активно гасят задолженность, образовавшуюся на 31.12.2021 г., в 2022 году.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства - кредиторскую задолженность поставщикам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Правовой риск

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой. В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

29 марта 2022 г.

Генеральный директор АО «ОМТЕХ»

Карасев В.В.