

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах акционерного общества "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ РЕМОНТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ №3" за 2021 год.

10.1 Общие сведения об акционерном обществе.

Полное наименование организации: Акционерное общество "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ РЕМОНТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ №3",
Юридический адрес: 443538, Самарская область, Волжский район, пос. Подстепновка, ул. Львовская, д.6.
ОГРН: 1076317002585,
ИНН/КПП: 6314028343, КПП: 636701001,
Единоличный исполнительный орган - Генеральный Директор: Шпетер Артур Евгеньевич

Среднегодовая численность работников Общества за 2021 год - 5 человек.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из соблюдения принципа непрерывности деятельности. На момент составления бухгалтерской отчетности какие-либо решения общего собрания акционеров, совета директоров или намерения руководства относительно прекращения деятельности (или ее части) отсутствуют. У руководства общества имеется уверенность в способности продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, кроме этого обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

10.2 Информация по учетной политике

Учетная политика, применяемая Обществом, составлена в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и сформирована с соблюдением следующих принципов:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

В ней раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год, в учетную политику были внесены изменения. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения

настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Корректировок, связанных с изменением учетной политики, не производилось.

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

По результатам проведения проверки на обесценения запасов в проверяемом периоде, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты по полученным займам и кредитам и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе *прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.*

10.3 Информация о связанных сторонах.

Перечень сторон, признаваемых связанными в течение 2021 года и на 31.12.2021г. и информация о которых подлежит раскрытию в финансовой отчетности организации.

Дата и содержание изменения	Группа связанности	Связанное лицо	Доля лица в уставном капитале организации	Операции между связанными сторонами за 2021 г. тыс. руб.
03.05.2007	ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО УПРАВЛЕНИЮ ФЕДЕРАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ	03.05.2007	100%	Производились
03.08.2016 Назначен генеральным директором	Руководитель	Шпетер Артур Евгеньевич ОГРН - 6166313230682	-	Оплата труда: - 445 (заработная плата) В том числе: - отпускные - 34 - страховые взносы- 138

С ТУ РОСИМУЩЕСТВА В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ заключен договор долгосрочной аренды земли №150-2012(2012-2061) от 25.12.2012, сумма арендной платы в год составляет 719,5 тыс.руб. Сальдо на 31.12.2021г. составляет 7452,4 тыс.руб. в пользу ТУ РОСИМУЩЕСТВА В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ.

Долгосрочные вознаграждения, бонусы, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии, руководству в 2021 году не выплачивались.

Членами совета директоров Общества являются:

1. член совета директоров - Ахмедов Бижан Фирузович,
2. член совета директоров - Подобедов Вадим Александрович,
3. член совета директоров - Комиссаров Дмитрий Вячеславович,
4. член совета директоров - Сигал Якоб Абрамович,
5. член совета директоров - Ефимов Максим Иванович.

10.4. Раскрытие основных показателей.

Основные средства находятся в процедуре оформления права собственности.

Амортизация основных средств в течении года начислялась линейным методом, согласно сроку полезного использования. Амортизационная премия не применялась.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). На 31.12.2021 год резерв на оплату отпуска составил – 72,8 тыс.руб.

Доходы от реализации в 2021 году составили – 2 558 тыс. руб. (стр. 2110 Ф2)

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС) за 2020 год – 2 235тыс. руб

Управленческие расходы, связанные с реализацией в 2021 году, составили

2 538 тыс. руб. (стр 2220 Ф2)

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году – чистый убыток – - 1032 тыс. руб.

Проценты к уплате в 2021 году составили - 249 тыс.руб. (стр. 2330 Ф2)

Сумма **прочих доходов** для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила - 4 тыс.руб. (стр. 2340 Ф2)

Сумма **прочих расходов** для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила - 713 тыс. руб. (стр. 2350 Ф2)

10.5 Информация о базовой прибыли на акцию за 2021 г.

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как: Базовая прибыль (убыток) на акцию = Базовая прибыль отчетного периода / Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, определяется путем суммирования количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде.

	2019г.	2020г.	2021г.
Базовый убыток на акцию (руб.)	-410,68	-14,40	-33,38

Общество не планирует конвертацию ценных бумаг и купли-продажи обыкновенных акций, в связи с этим разводненная прибыль (убыток) на акцию равна балансовой прибыли (убытка) на акцию.

10.6. Непрерывность деятельности.

Предприятие будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации, прекращении деятельности. Разработан план мероприятий по обеспечению непрерывности деятельности организации.

№ п/п	Мероприятие	Способ	Дата
1	Модернизация зданий, капитальный ремонт фасадов и внутренних помещений	Привлечение инвестиций	Август 2022 г
2	Приобретение земельного участка у Росимущества в собственность	Оформление	Июль 2022 г

Реализация данного плана приведет к увеличению стоимости основных средств предприятия, коммерческой привлекательности объекта для арендаторов, освободит предприятие от арендных платежей. Как следствие повышение доходности и росту стоимости активов.

10.7 События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты, признаётся факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п.3 ПБУ 7/98).

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022г. Обществом производится перерасчет по счетам учета основных средств, арендных обязательств, отложенных налоговых обязательств/активов и нераспределенной прибыли. Общество ожидает, что существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств данный факт не окажет.

21 февраля 2022 г. Российской Федерацией были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств. 24 февраля 2022г. Российская Федерация начала специальную военную операцию на Украине. Данные события привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля. Руководство Предприятия считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении.

Руководство Предприятия внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

10.8 Прочие сведения.

В 2021 году Общество не заключало договоры строительного подряда, в соответствии с ПБУ 2/2008.

В отчетном периоде, активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006), отсутствуют.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010).

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не формируется на основании п. 2 ПБУ 12/2010.

Операции по получению и использованию государственной помощи (ПБУ 13/2000) в отчетном периоде отсутствуют.

В бухгалтерском учете Предприятия отсутствуют объекты учета нематериальных активов (ПБУ 14/2007).

В отчетном периоде организация не привлекала заемные и кредитные средства, расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отсутствуют (ПБУ 15/2008).

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось (ПБУ 16/02).

В отчетном периоде организация не осуществляла расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

Общество в проверяемом периоде применяет упрощенную систему налогообложения. По стр. 2460 за 2021 год, в том числе, отражена сумма исчисленного налога на УСН в сумме 76 тыс.руб.

В отчетном периоде Общество не принимало участия в совместной деятельности, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица (ПБУ 20/03).

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствовали (ПБУ 21/2008).

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, в отчетном периоде не выявлено (ПБУ 22/2010).

Деятельность Общества не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

По оценке руководства АО «СРП № 3» текущая ситуация вследствие распространения коронавирусной инфекции не окажет существенного влияния на соблюдение принципа непрерывности деятельности предприятия, в частности, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор

Шпетер А. Е.

(подпись)

«10» марта 2022 г.

