

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой (бухгалтерской) отчетности
АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ»

за 2021 год

АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ»

Подготовлено главным бухгалтером

Подпись _____ / Поляков И.А.
(расшифровка подписи)

Дата 03.02.2022 г.

Утверждено Генеральным директором

Подпись _____ / Борботько М.А.
(расшифровка подписи)

Дата _____

Содержание

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ»

- 1.1. Основные сведения об организации
- 1.2. Основные виды деятельности организации
- 1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2019 г.
- 1.4. Состав органов управления организации
- 1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях
- 1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

- 2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету
- 2.2. Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2021 г.
- 2.3. Сведения о нормативных актах по бухгалтерскому учету, вступающие в силу в будущих отчетных периодах

3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» и текстовые пояснения

- 3.1. Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации
 - 3.1.1. Сведения об активах, полученных в залог АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» от третьих лиц в качестве обеспечения обязательств и платежей в отчетном периоде
 - 3.1.2. Сведения об активах, выданных АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» в качестве обеспечения обязательств и платежей перед третьими лицами в 2021 г.:
- 3.2. Основные средства
 - 3.2.1. Основные положения учетной политики
 - 3.2.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки объектов
 - 3.2.3. Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды кроме финансовой аренды (лизинга)
 - 3.2.4. Объекты основных средств, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга)
- 3.3. Нематериальные активы
 - 3.3.1. Основные положения учетной политики
 - 3.3.2. Основные сведения о нематериальных активах
- 3.4. Финансовые вложения
 - 3.4.1. Основные сведения о финансовых вложениях
- 3.5. Материально-производственные запасы
 - 3.5.1. Основные положения учетной политики
 - 3.5.2. Основные сведения о материально-производственных запасах
- 3.6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию
 - 3.6.1. Основные положения учетной политики
 - 3.6.2. Основные сведения о займах и кредитах
 - 3.6.3. Сведения о суммах затрат по займам и кредитам за 2021 г.

3.6.4. Информация о недополученных суммах займов и кредитов (в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора)	9
3.7. <i>Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте</i>	9
3.7.1. Величина курсовых разниц, отнесенных не на счет учета финансовых результатов	9
3.7.2. Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	9
3.7.3. Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	9
3.8. <i>Финансовые результаты</i>	9
3.8.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	9
3.8.2. Порядок отражение прочих доходов и расходов	9
3.8.3. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления	10
3.8.4. Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами	10
3.8.5. Доходы и расходы организации, не зачисленные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков	10
3.8.6. Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета	11
3.9. <i>Налог на прибыль</i>	11
3.10. <i>Информация о событиях после отчетной даты</i>	11
3.11. <i>Информация по совместной деятельности</i>	11
3.12. <i>Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2011 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»</i>	11
4. Информация о затратах на энергетические ресурсы	1
5. Информация об экологической деятельности	1
6. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности	1

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ»

1.1. Основные сведения об организации

- Полное наименование организации: Акционерное Общество «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ»
- Юридический и фактический адрес: 195271, г. Санкт-Петербург, пр. Кондратьевский, д.72, лит. А, пом. 29Н, ком.26.
- ИНН/КПП организации: 7804349203/780501001
- Дата создания (государственной регистрации): 09 ноября 2006 года.
- Генеральный директор АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ»: Борботько Михаил Алексеевич
- Главный бухгалтер АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ»: Поляков Игорь Анатольевич
- Организация применяет общий режим налогообложения.
- Среднегодовая численность работников АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» за 2021 г. составила 61 чел.
- Акционером (участником) АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» являются:
Акционерное общество Научно-производственное предприятие «Авиационная и Морская Электроника» (АО «НПП «АМЭ») - доля 52,941176%;
Васильковский Сергей Александрович - доля 47,058824%.

1.2. Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» являются:

- разработка компьютерного программного обеспечения;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

1.3 Утверждение бухгалтерской отчетности организации за 2021 г.

Бухгалтерская отчетность АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» за 2021 г. на общем собрании акционеров (участников) не утверждена на момент составления Пояснительной записки. Проведение годового общего собрания акционеров (участников) АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» запланировано провести в срок до 30.06.2022 года.

1.4. Состав органов управления организации

Высшим органом АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» является:

-Общее собрание акционеров.

Состав исполнительного органа АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ»:

- Генеральный директор Борботько Михаил Алексеевич.

Состав контрольного органа АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ»:

- Ревизор Общества.

Овсянникова Наталья Владимировна

1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ»:

- АО НПП «АМЭ», владеющее 52,941176 процентами уставного (складочного) капитала.
- Член совета директоров АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» Васильковский Сергей Александрович, владеющий 47,058824 процентами уставного (складочного) капитала.
- Председатель совета директоров Вакулов Павел Сергеевич.
- Исполнительный орган АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» в лице: Генерального директора Борботько Михаила Алексеевича.
Черный Михаил Давидович член Совета директоров;
Гусла Виктория Васильевна член Совета директоров;
Бескровный Александр Юрьевич член Совета директоров;

В 2021 г. АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» выполнило договоров с АО «НПП АМЭ» в размере 4 601 799,85 руб., другие операции со связанными сторонами не осуществлялись.

В учете числятся долгосрочный беспроцентный займ от Васильковского С.А. на сумму 3 097 тыс. руб. и краткосрочные займы от АО «НПП АМЭ» на сумму 19592 тыс. руб.

1.6. Аудит долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

1.6.1 Проверка правильности и полноты отражения кредитов и займов.

Займы отражены по строкам 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса в сумме **3 097 тыс. руб. и 19 592 тыс. руб.**, что соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на 31.12.2021г.

Краткосрочные займы (счет 66.01) .

Аналитические объекты	Вал.	Начальное сальдо	Обороты		Конечное сальдо
АМЭ/НИИСП/1-2018 от 25.04.18	руб.	7 000 000.00			7 000 000.00
АМЭ НПП АО	руб.	7 000 000.00			7 000 000.00
ВПС/НИИСП/1-2018 от 07.06.18	руб.	7 000 000.00			7 000 000.00
ВПС/НИИСП/2-2018 от 21.12.18	руб.	900 000.00			900 000.00
Вакулов П.С.	руб.	7 900 000.00			7 900 000.00
*** Итого ***	руб.	14 900 000.00			14 900 000.00

Проценты по договорам краткосрочного займа (счет 66.02)

Аналитические объекты	Вал.	Начальное сальдо	Обороты		Конечное сальдо
АМЭ/НИИСП/1-2018 от 25.04.18	руб.	1 689 780.83	630 000.00		2 319 780.83
АМЭ НПП АО	руб.	1 689 780.83	630 000.00		2 319 780.83
ВПС/НИИСП/1-2018 от 07.06.18	руб.	1 470 575.05	630 000.00		2 100 575.05
ВПС/НИИСП/2-2018 от 21.12.18	руб.	181 726.06	90 000.03		271 726.09
Вакулов П.С.	руб.	1 652 301.11	720 000.03		2 372 301.14
*** Итого ***	руб.	3 342 081.94	1 350 000.03		4 692 081.97

Долгосрочные займы (счет 67) .

Аналитические объекты	Вал.	Начальное сальдо	Обороты		Конечное сальдо
Васильковский С.А.	руб.	3'097'063.90	3'097'063.90	3'097'063.90	3'097'063.90
*** Итого ***	руб.	3'097'063.90	3'097'063.90	3'097'063.90	3'097'063.90

Размер заработной платы генерального директора в 2021 году составил 1 848 758,95 руб., в т.ч. НДФЛ 240 339 руб., из которых 851 508,69 руб. подлежат выплате в течение 2022г. Страховые взносы с заработной платы генерального директора составили 107936,28 руб.

Размер заработной платы члена совета директоров Васильковского Сергея Александровича, работающего в АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» в должности ведущего научного сотрудника, в 2021 году составил 2 117 577,91 руб., в т.ч. НДФЛ 275285 руб., из которых 919 605,41 руб. подлежат выплате в течение 2022г. Страховые взносы с заработной платы Васильковского С.А. составили 108742,74 руб.

1.7. Сведения об обособленных подразделениях организации

В период с 01.01.2021 по 31.12.2021 АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» не имело обособленных подразделений. АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» арендует дополнительно помещение по адресу: г. Санкт-Петербург, Нарвский пр., д. 22, лит. А. по договору субаренды с АО «Корпорация «Оборонтех» по договору № А-01102019/НИИСП от 01 октября 2019 г. используемое в качестве хранения архива организации без организации постоянных рабочих мест и не требующее регистрации в качестве обособленного подразделения.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» за 2021 г. сформирована по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2021 г.

В учетную политику АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» на 2021 г. внесены следующие изменения:

1. Изменения и дополнения в связи с началом применения в 2021 году ФСБУ 5/2019 «Запасы» и применения с 01.01.2022 года ФСБУ «Основные средства»

2. Уточнение алгоритма подсчета резерва на оплату отпусков.

2.3. Сведения о нормативных актах по бухгалтерскому учету, вступающие в силу в будущих отчетных периодах

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» *Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н*

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» *Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н*

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» *Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н*

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» *Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н*

2.4 Допущения в учетной политике

АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» при формировании учетной политики на 2021 год не допускала допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008

3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» и текстовые пояснения

3.1. Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации

3.1.1. Сведения об активах, полученных в залог АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» от третьих лиц в качестве обеспечения обязательств и платежей в отчетном периоде

3.1.2. Сведения об активах, выданных АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» в качестве обеспечения обязательств и платежей перед третьими лицами в 2021 г.:

Получение в залог и выдача в качестве обеспечения активов и движимого имущества в отчетном периоде не производились.

3.2. Основные средства

3.2.1. Основные положения учетной политики

С 01.01.2021 Общество перешло на применение стандарта учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Порядок учета Запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», порядок применения перспективно-только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Запасами являются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

С 01.01.2022 г. Общество переходит на применение новых стандартов учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

По состоянию на 01 января 2022 г. проведен анализ фактического состояния основных средств.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств установлена равной нулю, так как ожидаемая сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена.

Изменение срока полезного использования основных средств не имеет существенного значения и не пересматривается.

Основные средства, используемые в деятельности организации, не рассматриваются в качестве активов к продаже.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта не оказывают существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

Общество по каждому договору аренды единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается.

Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 2, либо приказа руководителя.

Сведения об объектах основных средств, стоимость которых не погашается

В отчетном периоде АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» не имеет объекты основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации.

Переоценка объектов основных средств не производилась.

Первоначальная стоимость основных средств на начало 2021 года составила 2 459 476,07 руб., сумма начисленной амортизации за 2021 год составила 23 397,78 руб. Поступление основных средств в 2021 году составило 46 483,34 руб.

Выбытие основных средств

Доходы АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» от реализации и прочего выбытия объектов основных средств (в том числе при безвозмездной передаче) подлежат зачислению на счет 91.01 согласно плана счетов АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ». Выбытия основных средств в 2021 году не происходило.

3.2.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки объектов

АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» в 2021 году не производило модернизацию основных средств.

3.2.3. Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды кроме финансовой аренды (лизинга)

АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» в 2021 г. не предоставляло объекты основных средств другим организациям по договорам аренды.

Арендуемые основные средства, учитываются в забалансовом учете на счете 3001.02. На конец отчетного периода их стоимость составила 7 624 тыс. руб.

3.2.4. Объекты основных средств, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга)

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга), отсутствуют.

3.3. Нематериальные активы

3.3.1. Основные положения учетной политики

Применяемые способы начисления амортизации нематериальных активов и их изменение в отчетном периоде

Начисление амортизации нематериальных активов в отчетном периоде осуществляется линейным способом.

По оценкам руководства АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» в отчетном периоде отсутствовали обстоятельства для изменения ранее используемых способов начисления амортизации нематериальных активов.

Переоценка нематериальных активов

Проведение переоценки материальных активов не предусмотрено.

Проверка на обесценение в соответствии с МСФО

Не производится.

3.3.2. Основные сведения о нематериальных активах

Нематериальные активы в течение 2021 года АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» не приобретались и на конец 2021 года не числятся.

3.3.3. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» использует линейный метод списания данных расходов в течение срока, установленного приказом руководителя. Срок списания устанавливается исходя

из сроков выполнения работ по договорам, в которых могут быть использованы результаты данных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

3.4. Финансовые вложения

3.4.1. Основные сведения о финансовых вложениях

Изменение рыночной стоимости финансовых вложений за 2021 г.

АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» на 31 декабря 2021 г. не имеет финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Стоимость и виды финансовых вложений, переданных другим организациям

В отчетном периоде АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» не предоставляло займы сторонним организациям.

Сведения о величине и движении резервов под обесценение финансовых вложений

Признаки обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021г. и в течение 2021 г. не наблюдались. На начало и на конец отчетного периода резерв под обесценение финансовых вложений отсутствует.

3.5. Материально-производственные запасы

3.5.1. Основные положения учетной политики

Способы оценки запасов при выбытии

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется методом средней себестоимости.

Оценка товаров при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется методом средней себестоимости.

3.5.2. Основные сведения о запасах

Структура запасов:

Тыс. руб.

Наименование статьи запасов	На 01.01.2021	На 31.12.2021
Незавершенное производство (счет 20)	31907	53159
Расходы будущих периодов (счет 97)	61	73
Материалы (счет 10)	2	2

За 2021 год произошло увеличение показателей запасов по счету 20 «Основное производство» по причине начала выполнения работ по новым договорам на создание специального ПО.

3.6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

3.6.1. Основные положения учетной политики

Порядок списания дополнительных затрат по займам

Дополнительные затраты по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

3.6.2. Основные сведения о займах и кредитах

Информация о наличии и изменении величины задолженности по основным видам займов и кредитов АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» за 2021 г. отражена в соответствующей таблице

Таблица. Задолженность АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» по основным видам займов и кредитов за 2021 г., тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2021, тыс. руб.	Изменение задолженности за 2021, тыс. руб.		Сальдо на 31.12.2021, тыс. руб.
			увеличение	уменьшение	
	Краткосрочная задолженность по кредитам и займам со сроком погашения до одного года	18242	1350		19592
	Задолженность по кредитам и займам со сроком погашения от одного года до 3 лет	3097			3097
	Задолженность по кредитам и займам со сроком погашения от 3 до 5 лет				
	Задолженность по кредитам и				

№ п/п	Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2021, тыс. руб.	Изменение задолженности за 2021, тыс. руб.		Сальдо на 31.12.2021, тыс. руб.
			увеличение	уменьшение	
	займам со сроком погашения более чем через 5 лет				
	ИТОГО:	21339	1350		22689

3.6.3. Сведения о суммах затрат по займам и кредитам за 2021 г.

Сведения о величине процентов по кредитам и займам АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ», начисленных за 2021 г., отражены в соответствующей таблице.

Таблица. Проценты по кредитам и займам АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ», начисленные за 2021 г., тыс. руб.

Заемные и кредитные средства (группируются по целям привлечения)	Проценты, включенные в стоимость инвестиционного актива			Проценты, отнесенные на расходы
	наименование инвестиционного актива	по целевым займам, кредитам	по нецелевым кредитам (по расчету)	
Кредиты и займы, привлеченные с целью пополнения оборотных средств				1350
Кредит и займы, привлеченные для приобретения инвестиционных активов				
ИТОГО:				1350

3.6.4. Информация о недополученных суммах займов и кредитов (в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора)

В 2021 г. отсутствуют случаи неполного исполнения (неисполнения) договоров займа и кредитных договоров.

3.7. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

3.7.1. Величина курсовых разниц, отнесенных не на счет учета финансовых результатов

Показатели отсутствуют.

3.7.2. Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте

Показатели отсутствуют.

3.7.3. Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях

Показатели отсутствуют.

3.8. Оценочные и условные активы и обязательства

Сформированный резерв на оплату отпусков как оценочное обязательство отражен в бухгалтерском учете на начало периода в размере 1 177 390 руб. Ввиду избежания дополнительного снижения величины чистых активов в конце года сформирован резерв на 1 квартал 2022г. пропорционально сумме расходов на отпуска и страховых взносов с учетом травматизма по ставке 7,8% за 2021 год $(4\,368\,786,56 + 340\,765,35) / 4 = 1\,177\,387,98$ руб. округленный до 1 177 390 руб.

Условные активы и обязательства в 2021 году у АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» отсутствуют.

3.9. Финансовые результаты

3.9.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» признаются в месяце их осуществления и распределяются на 90.02 в аналитике по действующим договорам и статьям расхода пропорционально заработной плате специалистов, в период отсутствия действующих договоров (в 2021 году такие периоды сентябрь, октябрь, ноябрь) управленческие расходы списываются без распределения аналитика «Без договора».

3.9.2. Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Тыс. руб.

Наименование	2021		2020	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Проценты к получению				
Проценты к уплате		1350		1350
Списание кредиторской задолженности	1709		22	
Выручка от реализации прав на ПО	1000		1000	
Расходы, не уменьш. Налог на прибыль		128		532
Услуги банка		19		40
Списание сомнит. Дебитор. задолженности				6

В 2021 году была списана в прочие доходы не востребовавшая кредиторская задолженность по заработной плате в размере 1 708 728,26 руб.

3.9.3. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления

АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» в отчетном периоде не является исполнителем по договорам, порядок отражения которых в учете регулируется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3.9.4. Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами

Вся выручка, полученная АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» в отчетном периоде, предусматривает оплату денежными средствами.

3.9.5. Доходы и расходы организации, не зачисленные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков

Сведения о доходах и расходах АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ», не зачисленных в 2021 г. на счет прибылей и убытков, отражены в соответствующей таблице.

Таблица. Доходы и расходы АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ», неучтенные на счете прибылей и убытков за 2021 г., тыс.руб.

№ п/п	Наименование дохода/ расхода	Сальдо на 01.01.2021	Изменение доходов/расходов за 2021 г.		Сальдо на 31.12.2021
			Увеличение	Уменьшение	
1.	Доходы будущих периодов, всего, в т.ч. (расшифровка по видам дохода):				
2.	Расходы будущих периодов, всего, в т.ч.:				
	Лицензия МО РФ СБИС	61 58 3	59 9	47 17 9	73 41 3
	Доступ к ПО 1С Предприятие Бухгалтерия +ЗУП		50	21	29
2.1.	Прочие расходы будущих периодов				

Затраты, признаваемые в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету в качестве расходов будущих периодов, списываются в состав расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.9.6. Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета

В 2021 году создан резерв на оплату отпусков в размере 1 177 390 руб. Резерв по гарантийному обязательству в 2021 году не создается, т.к. по закрытым договорам гарантийное обслуживание не предусмотрено, а действующие договоры еще не закрыты.

3.10. Налог на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности АО «СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» сформировало налог на прибыль с учетом требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Условный доход по налогу на прибыль составил 6 049 925 руб., ПНО 26806 руб., отложенное налоговое обязательство 1 902 594 руб.

3.11. Информация о событиях после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности АО «СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» в период с 31 декабря 2021г. до даты подписания бухгалтерской отчетности не было фактов хозяйственной деятельности, оказавших влияние (способных оказать) на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

3.12. Информация по совместной деятельности

В 2021 г. в совместной деятельности АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» не участвовало.

3.13. Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2011 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В 2021 г. у АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» не выявлено ошибок соответствующих уровню существенности при формировании бухгалтерской отчетности.

4. Информация о затратах на энергетические ресурсы

С целью сокращения затрат на энергоносители АО «СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» в 2021 году проводятся следующие мероприятия:

- Информация отсутствует.

Совокупные затраты по энергетическим ресурсам, использованным в течение 2021 года, составили 0 тыс. руб.

5. Информация об экологической деятельности

Никакие мероприятия в целях соблюдения требований природоохранного и санитарного законодательств РФ, а также снижения экологических издержек производства не производились, плата за негативное воздействие с Общества не взималась».

6. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату у АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» отсутствуют:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион;
- другие аналогичные факты.

7. Государственная помощь

- Государственная помощь АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» в 2021 году не оказывалась

8. Информация, раскрываемая акционерными обществами

- Выпущено 17 акций, каждая стоимость 1 000,00 рублей и полностью оплачены в сумме 17 000,00 рублей.
- Дополнительно акций не выпускалось.
- Акции у АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» нет. Дочерних и зависимых предприятий у АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» нет.
- По результатам 2021 года базовый убыток на одну акцию составил 1425 тыс. руб.

9. Формирование ОДДС

По строке прочие поступления отражена сумма налога на добавленную стоимость в размере 37 тыс. руб., а НДС по суммам, перечисленным поставщикам, отражен по строке 4129 в составе строки 4129 «Прочие платежи».

По строке платежей в связи с оплатой труда работников отражена сумма выплаченной заработной платы, а также сумма НДФЛ, удержанная и перечисленная в бюджет и страховых взносов.

10. Информация о допущении непрерывной деятельности

АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» при подготовке бухгалтерской отчетности имеет незначительную неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, а именно по состоянию на 31.12.21 имеет отрицательные чистые активы в размере – 26800 тыс. руб. Однако несмотря на то, что Общество более 3 лет имеет отрицательные чистые активы, руководство проводит мероприятия по формированию устойчивого портфеля заказов, что должно привести к положительной динамике изменения чистых активов в дальнейшем.

Тыс. руб.

Размер чистых активов	2021	2020	2019
	-26800	-2574	-14726

- В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей.
- Общество незамедлительно проанализировало возможные риски и их влияние на деятельность организации.
- На основании информации доступной на дату утверждения бухгалтерской отчетности, руководство предприняло все возможные меры по минимизации влияния существенных рисков на деятельность Общества.
- Влияния сложившейся ситуации на деятельность Общества расценивается как незначительное.
- С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и Евро. Руководство Общества постоянно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микроэкономических и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности общества.
- Руководство АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» предпринимает все необходимые действия для обеспечения непрерывности деятельности. В настоящее время подписано и

действует 6 контрактов на выполнение работ по разработке научно-технической продукции на общую сумму в 191 млн. руб. (предполагаемое поступления от этих контрактов в 2022 году – 52 млн. руб.). На согласовании в высокой стадии готовности находятся контракты на ориентировочную сумму 138 млн. руб. (предполагаемое поступления от этих контрактов в 2022 году – 84 млн. руб.).

- Наличие действующих контрактов и контрактов в высокой степени готовности подписания снимают неопределенность в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.
- Общество осуществляет хозяйственную деятельность, все обязательства по договорам АО «НИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ» выполняет своевременно. У общества отсутствуют претензии кредиторов. Динамика изменения кредиторской задолженности свидетельствует о способности исполнять свои обязательства перед кредиторами.
- В настоящее время отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности предприятия.
- Погашение существующих обязательств с учетом действующих и предполагаемых к подписанию контрактов предполагается в 2022 году.
- Планов реструктуризации бизнеса у руководства предприятия нет.