

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО НПП «МАГНЭТ»
за 2021 год.**

Общие данные об акционерном обществе.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «МАГНЭТ»

Место нахождения: 107023, ГОРОД МОСКВА УЛИЦА ЭЛЕКТРОЗАВОДСКАЯ ДОМ 21 СТРОЕНИЕ 25

Общество образовалось 10 февраля 2014 года (лист записи Единого государственного реестра юридических лиц, выданный Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 10.02.2014г.). ОГРН 1147746110632

Основной вид деятельности АО НПП «МАГНЭТ» - Производство прочего электрического оборудования ОКВЭД 27.90.

ИНН 7715991377

Общество не имеет обособленных подразделений.

Уставный капитал Общества - 60 000 руб. (600 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 руб.).

АО НПП «МАГНЭТ» применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения - доходы, уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения от 10.02.2014 г.).

Бенефициарными владельцами АО НПП «МАГНЭТ» являются Гнездилов Дмитрий Александрович (ИНН 583609038089), Перовошиков Павел Сергеевич (ИНН 772815461811). Дунаевский Владислав Михайлович (ИНН 507702430900).

Генеральный директор Общества Гнездилов Дмитрий Александрович.

Связанные стороны, сделки со связанными сторонами: Генеральный директор, сделки по оказанию услуг в сумме 6310 тыс. руб., аренда транспортного средства (супруга) в сумме 1360 тыс. руб.; Дунаевский В. М. сделки по оказанию услуг в сумме 1450 тыс. руб.

Регистратор Общества: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РЕЕСТР» (ИНН 7704028206).

1. Основные направления деятельности в 2021 году.

Основной вид деятельности АО НПП «МАГНЭТ» в 2021 г. - Производство прочего электрического оборудования. Прекращение данной деятельности не предполагается.

2. Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утвержденная приказом Общества № УП2021 от 28.12.2020г., выработана на основе требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету - полнота, достоверность, своевременность, осмоторительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н. А также на основании следующих допущений: имущественной обособленности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется начиная с бухгалтерской отчетности 2021 года, последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Изменение учетной политики не оказало существенного эффекта на данные предыдущих периодов.

Доходы и расходы сформированы по методу начисления.

Срок полезного использования по основным средствам определялся на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Начисление амортизации по основным средствам велось линейным способом.

Лимит стоимости основных средств учетной политикой на 2021 г. установлен в размере 40000 руб.

Переоценка основных средств не проводилась.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет готовой продукции производится на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах с учетом связи между произведенными расходами и доходами (соответствие доходов и расходов).

Для учета расходов по обычным видам деятельности Общество применяет счета 20 «Основное производство» 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» списываются ежемесячно при производстве продукции на счет 43 «Готовая продукция». В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются затраты, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, а именно: материальные расходы, производственные услуги и работы.

В составе общехозяйственных расходов, отражаемых по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», отражаются расходы по управлению Обществом. Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» в полной сумме.

Обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

В бухгалтерском учете создаются резервы по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Общество признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, при этом сумма планируемых расходов определяется как сумма отпускных по каждому сотруднику, рассчитанная исходя из средней заработной платы и количества дней отпуска, увеличенная на сумму отчислений на социальное страхование и обеспечение.

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся по договору с Обществом с ограниченной ответственностью АБК «БАЗАЛЬТ».

Годовая бухгалтерская отчетность АО НПП «МАГНЭТ» составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Пояснения к отчетности составлены в текстовой форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 года к Обществу не предъявлены никакие иски и претензии, не наложены штрафы, которые составляли бы существенные суммы условных обязательств. Иных условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, Общество не имеет.

Проведение очередного общего собрания акционеров Общества назначено на 13.04.2021 г. В повестку дня включен вопрос о выплате дивидендов.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 г.

3.1. По строке 1150 отражена остаточная стоимость основных средств в сумме 149 тыс. руб.

3.2. По строке 1190 отражены прочие внеоборотные активы в сумме 67 тыс. руб.

3.3. По строке 1230 отражена сумма дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками (авансы), прочими дебиторами – 1 817 тыс. руб.

3.4. По строке 1250 отражен остаток денежных средств на расчетных счетах в общей сумме 4 086 тыс. руб.

3.5. По строке 1310 отражено сальдо на конец периода по кредиту счета 80 «Уставный капитал»: По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2021 г. уставный капитал составил 60 000 руб.

3.6. По строке 1370 отражено сальдо на конец периода по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль»: по состоянию на 31.12.2021 г. остаток нераспределенной прибыли составил 561 тыс. руб. (Чистая прибыль 2021 года составила 561 тыс. руб.).

3.7. По строке 1410 отражено сальдо на конец периода по кредиту счета 67 «Долгосрочные кредиты и займы»: по состоянию на 31.12.2021 г. остаток по кредиту счета 67 составил 3761 тыс. руб.

3.8. По строке 1520 сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 1 531 тыс. руб. Основная доля – полученные авансы от покупателей в размере 1 015 тыс. руб. и расчеты по налогам и сборам в размере 514,0 тыс. руб. Кредиторская задолженность является текущей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.9. По строке 1550 отражен остаток невыплаченных дивидендов за 2021 год в сумме 206,0 тыс.руб.

3.10. По строке 1700 отражена валюта баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года в размере 6 119,0 тыс. руб.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2020 г.

3.1. По строке 1150 отражена остаточная стоимость основных средств в сумме 194 тыс. руб.

3.2. По строке 1230 отражена сумма дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками (авансы), прочими дебиторами – 6 051 тыс. руб.

3.3. По строке 1190 отражены прочие внеоборотные активы в сумме 67 тыс. руб.

3.4. По строке 1250 отражен остаток денежных средств на расчетных счетах в общей сумме 1 126 тыс. руб.

3.5. По строке 1310 отражено сальдо на конец периода по кредиту счета 80 «Уставный капитал»: По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2020 г. уставный капитал составил 60 000 руб. (600 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 руб.).

3.6. По строке 1370 отражено сальдо на конец периода по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль»: по состоянию на 31.12.2020 г. остаток нераспределенной прибыли составил 686 тыс. руб. (Чистая прибыль 2020 года составила 686 тыс. руб.).

3.7. По строке 1410 отражено сальдо на конец периода по кредиту счета 67 «Долгосрочные кредиты и займы» в сумме 599 тыс. руб.

3.8. По строке 1520 сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 5 579 тыс. руб. Основная доля – полученные авансы от покупателей в размере 4995 тыс. руб. и расчеты по налогам и сборам в размере 584 тыс. руб. Кредиторская задолженность является текущей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.9. По строке 1550 отражен остаток невыплаченных дивидендов за 2019 год в сумме 514 тыс. руб.

3.10. По строке 1700 отражена валюта баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года в размере 7 438 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2021 г.

3.11. По строке 2110 отражена выручка по данным бухгалтерского учета за 2021 год – 26 41 тыс. руб.

3.12. По строке 2120 отражена себестоимость продукции в размере 6 865 тыс. руб.

3.13. По строке 2220 отражены управленческие расходы в размере 18 240 тыс. руб.

3.14. По строке 2200 прибыль от продаж по бухгалтерскому учету за 2021 год составила 1 311 тыс. руб.

3.15. По строке 2330 отражены уплаченные проценты по полученному кредиту в размере 42 тыс. руб.

3.16. По строке 2340 отражены прочие доходы в размере 50 тыс. руб.

3.17. По строке 2350 отражены прочие расходы в размере 86 тыс. руб.

3.18. По строке 2411 отражен единый налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения за 2021 год, который составил 672 тыс. руб.

3.19. По строке 2400 отражена чистая прибыль по состоянию на 31.12.2021 г. в размере 561 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2020 г.

3.11. По строке 2110 отражена выручка по данным бухгалтерского учета за 2020 год – 39 229 тыс. руб.

3.12. По строке 2120 отражена себестоимость продукции в размере 20 965 тыс. руб.

3.13. По строке 2220 отражены управленческие расходы в размере 15 836 тыс. руб.

3.14. По строке 2200 прибыль от продаж по бухгалтерскому учету за 2020 год составила 2 428 тыс. руб.

3.15. По строке 2330 отражены уплаченные проценты по полученному займу в размере 91 тыс. руб.

3.16. По строке 2350 отражены прочие расходы в размере 89 тыс. руб.

3.17. По строке 2411 отражен единый налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения за 2020 год, который составил 1 562 тыс. руб.

3.18. По строке 2400 отражена чистая прибыль по состоянию на 31.12.2020 г. в размере 686 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию в 2021 г. составляла 0,93 тыс. руб., в 2020 г. – 1,14 тыс. руб.

Дополнительно раскрываемая информация.

Расходы на вознаграждение основного управленческого персонала (генерального директора) за 2021 год составили: 1126490 (з/п) + 199141 (взносы) = 1325631 руб.

Все отпуска сотрудниками Общества отгуляны.

Среднесписочная численность сотрудников в 2021 году – 7 человек.

Движение основных средств в 2021 г. отсутствовало. Начисление амортизации, производимое линейным способом, составило – 45 тыс. руб. По полностью изношенным основным средствам (компьютер, миллитесламетр, установка «Мишень») амортизация не начислялась.

Запасы принимались Обществом к учету по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство их оценка производится по средней себестоимости.

В 2021 г. Обществом были получены долгосрочные кредитные средства в сумме 3761 тыс. руб. со сроком возврата 13.12.2024г. Сумма начисленных процентов на 31.12.2021 года составила 42 тыс. руб.

В 2021 г. существенные ошибки в бухгалтерском учете не выявлены, исправления в бухгалтерский учет не вносились.

Решение о выплате дивидендов за 2020 год принято очередным общим собранием акционеров от 13.04.2021г. в сумме 686 тыс. руб. Дивиденды за 2019 год выплачены в 2021 году в сумме 591 тыс. руб., за 2020 год - в сумме 480010 руб. Остаток невыплаченных дивидендов за 2020 г. составляет 206 тыс. руб.

Аудитором Общества на 2021 г. выбрано ООО «АФ «Хэлп-Аудит» (ИНН 7702437972).

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Кроме того, действующее налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает возможность разных толкований и тем самым создает дополнительные трудности в деятельности российских компаний. Данная экономическая среда не может не оказывать влияние на деятельность Общества.

Общество считает, что налоговая политика соответствует законодательству Российской Федерации о налогах и сборах. Вместе с тем законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации характеризуется динамичным развитием, а также возможностью широкого усмотрения со стороны налоговой администрации по многим вопросам налогообложения, что может приводить к различным интерпретациям отдельных правовых норм со стороны налогоплательщиков и контролирующих органов.

Таким образом, нельзя исключить риск возникновения расходов, если применяемая Обществом налоговая политика будет оспорена в какой-либо части.

По общему правилу риск может возникнуть в отношении трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Сумма и вероятность риска не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, тем не менее, могут оказаться значительными с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году и принятые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами, к резкому снижению цен на нефть и обесценению российского рубля. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 года уровень распространения инфекции остается высоким и существует риск введения дополнительных ограничений в последующих периодах, в том числе, в связи с появлением новых разновидностей вируса. В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее, более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру способствуют росту инфляции в России. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной.

В целом распространение COVID-19 в 2021 году не оказало существенного негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества и возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для обеспечения устойчивой и непрерывной деятельности. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

События после отчетной даты.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения

бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, увеличил ключевую процентную ставку банковского процента.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, не имелось.

Генеральный директор _____ Гнездилов Д. А.

АО НПП «МАГНЭТ»

31 марта 2022 г.