

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2021 г.

АО «Спецтехмонтаж»

г. Москва

24 марта 2022 г.

1. Общие сведения

Акционерное Общество «Спецтехмонтаж»
АО «Спецтехмонтаж» зарегистрировано в ИФНС №22 г. Москвы 11.10.1993г
ИНН 7722012488/ КПП 772201001
ОГРН 1037739059984 Код по ОКОПФ – 12 200
Относится к субъектам малого предпринимательства.
Частная собственность. Код ОКФС -16
Юридический адрес: 109052, г. Москва, ул. Новохоловская, дом 91
Руководитель:
Генеральный директор – Акопян Юрий Рубенович

Уставный капитал АО «Спецтехмонтаж» на 31.12.21г составляет 438 тыс. рублей, что составляет 100% -уставного капитала. Уставный капитал оплачен. Ведение реестра акционеров осуществляет АО «Сервис-Реестр» по договору на оказание услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 860 от 19.12.2014г.

В 2021 году не происходило перераспределение долей у участников Общества.

Конечным бенефициаром общества является:

1. Акопян Юрий Рубенович

Среднесписочная численность работников:

	2021 г.	2020 г.
Всего	13	23

2. Основные положения учётной политики.

2.1. Основные положения учётной политики в целях бухгалтерского учета.

- 1) Основные средства подразделяются на группы согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. Срок полезного использования объектов основных средств при принятиях к учету устанавливается приказом руководителя в пределах ожидаемого срока использования этого объекта.
- 2) Амортизация объектов основных средств производится линейным методом исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования.
- 3) Ежегодная переоценка основных средств не производится.
- 4) Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей,

- учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.
- 5) Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов определяются линейным способом.
 - 6) Срок полезного использования нематериальных активов при принятии их к бухгалтерскому учету устанавливается приказом руководителя, исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности. В случае, когда срок прав организации на нематериальный актив не определен, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (п. 26 ПБУ 14/2007).
 - 7) Оприходование материально-производственных запасов (товаров) осуществляется по фактической себестоимости.
 - 8) Для отражения в учете процесса приобретения и заготовления материалов применяется счет 10 «Материалы».
 - 9) Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.
 - 10) Аналитический учет на балансовом счете 20 «Основное производство» осуществляется в разрезе подразделений и видов выполняемых работ, оказываемых услуг. Затраты, которые в момент их возникновения могут быть однозначно отнесены к определенному проекту выпускаемой продукции, выполняемым работам или оказываемым услугам, подлежат отражению в учете предприятия по дебету балансового счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов.
 - 11) В бухгалтерском учете фактическая стоимость незавершенного производства отражается на конец отчетного периода на балансовом счете 20 «Основное производство».
 - 12) Для обобщения информации о расходах организации на нужды управления используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца расходы, отраженные по дебету счета 26 списываются в дебет счета 90 «Продажи».
 - 13) Доходы делятся на доходы от основной деятельности (от обычных видов деятельности) и прочие поступления. Доходы от реализации прочего имущества и основных средств учитываются в составе прочих доходов.
 - 14) В целях формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организация применяет нормы ПБУ 18/02. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

2.2. Основные положения учетной политики в целях налогообложения.

- 1) Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально в соответствии со ст. 174 НК РФ.
- 2) Для целей налогообложения доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начисления.
- 3) Установлен линейный метод амортизации по всем объектам амортизируемого имущества.
- 4) Распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и

рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ на основании Постановления № 1 от 01.01.2002 г.

- 5) При отпуске материалов в производство используется метод оценки по средней стоимости.

2.3. Изменения в учетную политику в отчетном периоде

Организация внесла некоторые изменения в учетную политику на 2022 год, а именно:

- ИЗМЕНЕНИЯ В УП по Лизингу

Стандарт ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» применяется обществом с 01.01.2022г.

Понятие «право пользование активом», которое мы как арендаторы принимаем у себя к учету одновременно с признанием обязательства по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Порядок его *Изменения, внесенные* отражения в отчетности ФСБУ определяется в Учетной политике п. 7.1 ПБУ по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных ОС) с дополнительным раскрытием информации о включении этого права в пояснительной записке.

- ИЗМЕНЕНИЯ В УП по Основным средствам

Стандарт ФСБУ 6/2020 применяется с 01.01.22 года

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 устанавливается новый лимит стоимости ОС в размере 100 000 рублей. (п. 5 ФСБУ 6/2020)

3. Информация о сегментах

Основным видом деятельности в 2021 году являлось:

- Аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом.

Общество располагает штатом квалифицированного персонала по всем направлениям выполняемых работ, а также имеет достаточные материально-технические ресурсы для выполнения работ.

Основная экономическая деятельность Общества осуществляется по месту нахождения общества.

В 2021 году Общество сохранило устойчивое положение с прибылью. Величина чистых активов на 31.12.2021 составила 25 548 тыс. рублей.

Отрицательно на результат экономической деятельности общества за 2021 год повлияла арендная плата за землю, которая составила 8 301,9 тыс. руб.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Общество имеет постоянные и стабильные отношения с рядом контрагентов уже много лет, как с поставщиками, так и с покупателями.

У Общества не планируется существенное прекращение или существенное сокращение объемов оказания услуг (или сокращение деятельности).

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

АО «Спецтехмонтаж» не может оценить конкретных величин возможного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

В течение 2021 года Общество не получало государственной помощи.

4. Информация о прекращенных операциях

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99) – отсутствуют.

5. Способы и методы ведения бухгалтерского учета в 2021 году.

Бухгалтерский учёт ведётся бухгалтерией предприятия, возглавляемый главным бухгалтером.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением автоматизированной формы счетоводства. Для автоматизации бухгалтерского учета используется программа «1С: Предприятие. Версия 8.3 (конфигурация «Бухгалтерия предприятия», и конфигурация «Зарплата + Кадры», редакция 3.1).

Бухгалтерская отчетность формируется по российским стандартам бухгалтерского учета.

6. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности.

6.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации, правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Дополнительные расшифровки отдельных показателей бухгалтерской отчетности приведены в настоящих Пояснениях бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.2. Показатели дебиторской задолженности Бухгалтерского Баланса на 31.12.21г., в следующих размерах:

- Расчеты с покупателями и заказчиками - 1 596 тыс. руб.
- Авансы выданные - 572 тыс. руб.
- Прочая дебиторская задолженность - 3 912 тыс. руб.

6.3. Показатели кредиторской задолженности Бухгалтерского Баланса на 31.12.21г., согласно разъяснениям Минфина России (Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01) отражены в оценке за минусом сумм НДС, относящихся к авансам, полученным от покупателей и отраженным на счете 76. АВ «НДС по авансам и предоплатам» в следующих размерах:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 150 тыс. руб.
- Авансы полученные - 5 801 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и взносам - 2 336 тыс. руб.
- Прочая кредиторская задолженность – 1 099 тыс. руб.

7. Риски финансово-хозяйственной деятельности

Правовые риски

Судебные процессы, в которых Общество выступает в качестве истца либо ответчика, которые могут значительно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность общества, отсутствуют.

Налоговые риски

Изменение налогового законодательства влияет на деятельность Общества так же,

как на деятельность иных хозяйствующих субъектов. В случае внесения изменений в порядок налогообложения и налогового администрирования, Общество вынуждено осуществлять свою деятельность с учетом таких изменений.

Риск изменения государственной политики

Общество ведет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации и подвержено общему страховому риску, связанному с политической и экономической ситуацией в стране.

Факторы, создающие угрозу ответственности Общества по долгам третьих лиц, отсутствуют.

Общество предпринимает меры к предотвращению возникновения рисков и сокращения возможных потерь при наступлении рисков. В Обществе внедрен стандарт предприятия, предусматривающий проверку надежности потенциальных контрагентов, в том числе оценку их финансового состояния.

В Обществе руководителем осуществляется внутренний контроль за финансово - хозяйственной деятельностью.

8. События после отчетной даты

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) – отсутствуют.

9. Размеры вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу АО «Спецтехмонтаж» в 2021 году составило 15 612,6 тыс. руб., не включая налога на доходы физических лиц в размере 2 459,9 тыс. руб.

Генеральный директор



Акопян Ю.Р.