

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Акционерного Общества "Вектум" за 2021 года

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества "Вектум", подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года. Отчетная дата – 31 декабря 2021 года.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность за 2021 год. На дату составления исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности первоначальная бухгалтерская отчетность не утверждена общим собранием акционеров Общества.

Основания для составления исправленной бухгалтерской отчетности приведены в разделе 8 настоящих письменных пояснений.

1. Сведения о деятельности Общества.

1.1. Сокращенное наименование: АО «Вектум»

ОГРН 1047796349875 ИНН/КПП 7722514590/502401001

1.2. Юридический адрес: 143430, Московская область, г. о. Красногорск, д. Козино, ул. Совхозная, д. 1Б, комната 1.

Фактический адрес: 143430, Московская область, г. о. Красногорск, д. Козино, ул. Совхозная, д. 1Б, комната 1.

Тел./факс +79857651625

1.3. Зарегистрировано в Инспекции ФНС России №5024 по г.Красногорску Московской области «16» ноября 2010 г. свидетельство серия 50 № 012642326

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 1 человек и распределяется по отделам:

Наименование	Численность по состоянию на 31.12.2021 г.
Администрация	1

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: нет

1.6. Состав Участников и их доля в уставном капитале: 3 человека, 100%

1.6.1. Воронин Алексей Александрович – РФ- 35%, Щербинин Виктор Валерьевич – РФ- 35%, Воронин Дмитрий Александрович – РФ - 30 %

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 100 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.8. Исполнительный единоличный орган общества утвержден решением собрания участников (протокол N_36 от «27» августа 2020 г.):

Ф.И.О.	Должность
Богданов Геннадий Васильевич	Генеральный директор

1.9. Сведения о занимаемых помещениях и земельных участках:

Наименование арендодателя (юридическое или физическое лицо)	Адрес местонахождения недвижимого имущества	Основание пользования (в собственности, аренда, площадь)	
		помещения	земельного участка
1	2	3	4
	143430, Московская область, г. о. Красногорск, д. Козино, ул. Совхозная, д. 1Б, комната 1.	Административно-производственное здание – собственность, 186,6 кв. м	Земельный участок – собственность, 7 750 кв.м

1.10. Организация осуществляет деятельность в области

Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

68.20.2-Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

1.11. В 2021 году выручка от продаж составила 3000, 0 тыс. руб. без учета НДС.

По сравнению с 2020 годом выручка увеличилась на 38, 3 %.

1.12..Проведена инвентаризация согласно Приказу № 1 от 29.12.2021 г.:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.21	Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.21	Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.21	Расхождений не выявлено
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.21	Расхождений не выявлено

2. Основные элементы учетной политики.

Учетная политика для целей бухучета разработана в соответствии с Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1. Бухучет ведется лично руководителем организации.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2. Бухучет ведется с применением двойной записи.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

3. Бухучет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

4. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

5. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

Основание: пункты 9 и 14 ПБУ 22/2010.

6. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

7. Переоценка основных средств не производится.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

8. Объект ОС принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

9. Сроки полезного использования основных средств определяются определением срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01.

10. Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

11. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

12. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев или операционного цикла и первоначальной стоимостью менее 40 000 руб. списываются единовременно.

Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019.

13. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода, за исключением затрат на регулярные ремонты, осуществляемые по технологическим требованиям.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01, письмо Минфина России от 9 января 2013 г. № 07-02-18/01.

14. Все производственные запасы, учитываемые на счетах 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», могут быть отражены на обобщенном счете 10 «Материалы».

Основание: подпункт «а» пункта 3.1 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

15. Единицей учета запасов является номенклатурный номер запаса.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

16. Приобретаемые запасы отражаются в учете по фактической себестоимости.

Основание: пункт 22 ФСБУ 5/2019.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Основание: пункт 32 ФСБУ 5/2019.

17. При выбытии все группы запасов оцениваются по средней скользящей оценке, определяемой перед каждым фактом списания.

Основание: пункт 39 ФСБУ 5/2019.

18. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.

19. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности.

Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019.

20. Организация считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих льгот поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей (подп. «б» п. 12, п. 13 ФСБУ 5/2019). В расходах текущего периода организация признает все прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов,

Основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019.

21. Переоценка нематериальных активов не производится.
Основание: пункт 17 ПБУ 14/07.

22. Обесценение нематериальных активов в бухучете не отражается.
Основание: пункт 22 ПБУ 14/07.

23. Амортизация по всем объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.

Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007.

24. Для обобщения информации о затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), используется счет 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы»,

Основание: подпункт «б» пункта 3.1 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

25. Все расходы по займам признаются прочими расходами.
Основание: пункт 7 ПБУ 15/2008.

26. Выручка признается в бухучете при соблюдении условий, определенных в подпунктах «а», «б», «в», «г» и «д» пункта 12 ПБУ 9/99. Расходы признаются с учетом правила допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99, пункт 18 ПБУ 10/99.

27. Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

С целью создания резерва по сомнительным долгам сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в течение 12 месяцев после истечения срока оплаты и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на полную сумму сомнительной дебиторской задолженности ежегодно на 31 декабря года.

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При погашении долга или получении обеспечения долга организация восстанавливает резерв, т.е. включает сумму резерва в прочие доходы.

При признании долга, под который создавался резерв безнадежным, организация списывает долг за счет резерва. Если суммы резерва недостаточно, часть долга, не покрытая резервом, списывается в прочие расходы.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

28. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского отчетности согласно приложению 1 и 2 приказа Минфина России от 2

июля

2010

г.

№

66н.

Основание: приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Показатели выручки по годам представлены в п. 1.12 Пояснительной записки.

Сумма выручки за 2021 год для целей налогового учета составила 3000 тыс. руб., в бухгалтерском учете – 3000 тыс. руб. Расхождений нет.

3.2. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили –383 тыс. руб.

Информация по составу затрат представлена в Таблице №6 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.3. Состав прочих доходов и расходов общества за 2021 год представлен в таблице:

	2021 г. тыс. руб.	2020 г. тыс. руб.	2019 г. тыс. руб.
<u>Доходы:</u>	0	10	290
Прочие доходы от списания кредиторской задолженности	0	0	145
Доходы прошлых лет	0	0	145
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	0	0	
<u>Расходы:</u>	32	135	243
Расходы на услуги банка	18	16	16
Налоги и сборы			
Расходы связанные с реализацией ОС			
Резерв на оплату отпусков			
Прочие расходы	14	119	227

Сумма прочих доходов в бухгалтерском учете в 2021 году составила 0 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в бухгалтерском учете в 2021 году составила 32 тыс. руб.

3.4. Расчеты по УСН

Общество применяет Упрощенную систему налогообложения (УСН Доходы - 6%)

Сумма начисленного налога за 2021 г. составила – 87 тыс. руб.

3.5. Платежеспособность фирмы характеризует денежная наличность на расчетных счетах в банках. Состояние денежных средств на 31 декабря 2021 года приведено в таблице:

Касса	Средства на рублевых счетах, тыс. руб.	Средства на валютных счетах		
		Вид валюты, курс ЦБ РФ	Сумма в иностранной валюте	Сумма в валюте РФ, тыс.руб.
0	1 145	нет	нет	нет

3.6. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной. По состоянию на 31 декабря 2021 года она составляет 66 тыс. руб., в т.ч.

- поставщики и подрядчики/авансы выданные – 47 тыс. руб., прочая дебиторская задолженность – 19 тыс. руб.

Вся кредиторская задолженность также краткосрочная. По состоянию на 31 декабря 2021 года она составляет 414 тыс. руб., в т.ч.

- поставщики и подрядчики 22 тыс. руб., покупатели и заказчики/авансы полученные 250 тыс. руб. (в т.ч. просроченная-0 тыс. руб.), налоги–126 тыс. руб.; задолженность по оплате труда –16 тыс. руб.

Информация по наличию и движению дебиторской/кредиторской задолженности представлена в Таблице №5 Приложения №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Расчеты по налогам и сборам в бюджет, по страховым взносам в ПФР произведены полностью. Задолженность имеется только по текущим платежам, срок уплаты по которым еще не наступил.

3.8. Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2021 не создан, в виду отсутствия объектов учета.

3.9. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год получена прибыль – 1499 тыс. руб.

Распределение прибыли (в том числе выплате (объявлении) дивидендов) Общества по результатам финансово-хозяйственной деятельности не производилось.

4. Инвестиционная деятельность.

4.1. Состав внеоборотных активов представлен в таблице:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Нематериальные активы, тыс. руб.	-	-	-
Основные средства, тыс. руб.	7020	6064	6182
ИТОГО	7020	6064	6182

4.2. Основные фонды Общества изношены на 80%. В 2021 году введены в эксплуатацию 3 объекта основных средств.

Информация по наличию и движению основных средств представлена в Таблице №2 Приложения №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

5. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества являются:

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в компании клиента	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (документ, дата, номер)	% акций (долей) в уставном капитале	Виды совершенных в отчетном периоде операций Объем совершенных в отчетном периоде операций
1	Воронин Алексей Александрович	РФ	Акционер	35	-

2	Щербинин Виктор Валерьевич	РФ	Акционер	35	-
3	Воронин Дмитрий Александрович	РФ	Акционер	30	-

Операции со связанными сторонами кроме выплаты вознаграждений управленческому персоналу в 2021 году не осуществлялись.

6. Сведения о размерах вознаграждений управленческому персоналу.

Общество за период 2021 года произвело выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих выплат:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Выплаты управленческому персоналу, всего:	361
В том числе:	
Отплата труда за отчетный период	361
Дивиденды	-
Сумма начисленных налогов и иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды.	78
Сумма удержанного НДФЛ за 2021 год	47

7. Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с законодательством РФ крупными сделками, Обществом в 2021 году не совершались.

8. Исправления в бухгалтерской отчетности

Основанием для составления исправленной бухгалтерской отчетности за 2021 год явились следующие корректировки, изменения, дополнения.

1) В строках 1260 «Прочие оборотные активы», 1370 «Нераспределенная прибыль» Бухгалтерского баланса, в строках 2350 «Прочие расходы», 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах до исправления представлены, соответственно, показатели в суммах: 92 тыс. руб., 7 808 тыс. руб., (32) тыс. руб., 1 499 тыс. руб.

Расходы по оценке земельных участков в размере 85 тыс. руб. своевременно не были включены в первоначальную стоимость объектов ОС и числились в составе расходов будущих периодов (счет 97). Ошибка исправлена 31.12.2021 г. путем списания затрат по оценке в состав прочих расходов (в дебет счета 91.02).

В следствии исправления ошибки в строках 1260 «Прочие оборотные активы», 1370 «Нераспределенная прибыль» Бухгалтерского баланса, в строках 2350 «Прочие расходы», 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах представлены, соответственно, правильные показатели в суммах: 7 тыс. руб., 7 723 тыс. руб., (117) тыс. руб., 1 414 тыс. руб.

2) В форме «Отчет о движении денежных средств» до исправления:

- в строках 4220, 4221 отсутствует показатель платежей в связи с приобретением, созданием внеоборотных активов, после исправления – (652) тыс. руб.

- в строке 4120 представлен показатель в размере – (1014) тыс. руб., после исправления – (362) тыс. руб.

3) В Таблице № 2.4 «Иное использование основных средств» к первоначальной отчетности не раскрыта информация об остаточной стоимости переданных в аренду основных средствах.

В строке 5280 Табличных пояснений № 2.4 к исправленному Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах отражен показатель 1417 тыс. руб., содержащий информацию об остаточной стоимости переданных в аренду по состоянию на 31.12.2021г. основных средств (ангар арочный, административно-производственное здание, земельный участок 900 кв.м.) по договору от 01.11.2020 г. № 14.

9. Об участии в совместной деятельности.

В совместной деятельности не участвовали.

10. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета.

Отступление от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный период допущено не было.

11. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайных событий не происходило.

12. События после отчетной даты.

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан.

Применение санкций привело к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому падению курса рубля, изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям.... Для снижения волатильности валютно-обменных курсов Банк России повысил ключевую ставку ввел обязательную продажу валютной выручки и принял ряд иных мер. Также, введены ограничения на выход иностранного бизнеса из российских активов.

В будущем отчетном периоде неблагоприятные последствия для Общества могут быть вызваны изменениями ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок, курсов иностранных валют, ростом безработицы. Следовательно, существуют риски того, что общая себестоимость продукции, работ, услуг возрастет, доходы от реализации товаров, работ, услуг уменьшатся.

Оценить последствия событий после отчетной даты в денежном выражении и их влияние на финансовое состояние Общества, движение денежных средств в будущем отчетном периоде затруднительно из-за чрезвычайно высокого уровня неопределенности в развитии экономической ситуации, в ближайшие 12 месяцев.

Указанные выше события требуют адаптации бизнеса Общества к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. В настоящий момент руководство Общества проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества

Иные события, которые повлияют на изменение финансового положения Общества, после даты составления бухгалтерской отчетности, порядок отражения которых определен Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом МФ РФ от 25 ноября 1998 года № 56, отсутствуют.

13. Информация о непрерывности деятельности

Факторы, изложенные в пояснениях в разделе «События после отчетной даты», указывают на наличие неопределенности в способности Общества продолжать непрерывно деятельность в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты .

Вместе с тем, деятельность Общества не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в связи с применением международных санкций.

Общество располагает всеми необходимыми финансовыми и техническими возможностями для продолжения бесперебойной работы и осуществления деятельности.

Руководство, основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планах, прибыльности операций, отсутствии кредитов, наличии собственных финансовых ресурсов и заключенных договоров с арендаторами, уверено, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества, наличие заключенных договоров с покупателями.

14. Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

Генеральный директор

Богданов Г.В.

Главный бухгалтер

Богданов Г.В.

Дата 23 мая 2022 г.