Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Спектр К» за 2021 г.

1. Общие сведения об организации. Информация о связанных сторонах.

Данные о регистрации: акционерное общество «Спектр К» (сокращенное фирменное наименование: АО «Спектр К») (далее – Общество или Организация) зарегистрировано 28.09.2017г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №12 по Тверской области, ОГРН – 1176952016658.

Поставлена на учет 28.09.2017г. в налоговом органе по месту нахождения: Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №10 по Тверской области с присвоением ИНН/КПП - 6950211650/695001001.

Юридический адрес Общества: 170002, г. Тверь, проспект Чайковского, дом 27/32, офис 204, на основании договора аренды №Р22/21 от 01.01.2021г. Арендуемое помещение принадлежит Арендодателю на праве собственности, что подтверждается Свидетельством о государственной регистрации права от «03» ноября 2006 г. бланк серия №69 АА №922749, выданным Управлением Федеральной регистрационной службы по Тверской области.

Основной и дополнительные виды деятельности:

Код по ОКВЭД –2	По данным учредит. документов (Устав)
46.90	Торговля оптовая неспециализированная
25.99	Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки

Устав Общества: Устав Акционерного Общества утвержден Решением ЕУ от 15.09.2017г.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Оплачен полностью. В 2020г. вносились изменения в учредительные документы о смене руководителя.

Сведения об учредителях Акционерного Общества:

- Закатов Сергей Павлович – 33,4%
- Куликова Анна Павловна – 33,3%
- Леонова Олеся Владимировна – 33,3%

Органы управления Общества:

Высшим органом управления Общества: является общее собрание акционеров.

Генеральный директор - Румянцева Галина Павловна с 16.06.2020г.

В отчетном периоде обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на главного бухгалтера – Катышеву Валентину Алексеевну (работает в этой должности с 16.06.2020г.). Главный бухгалтер является уполномоченным представителем генерального директора на основании доверенности №02 от 16 июня 2020 г. (выдана сроком на один год)., доверенности №01 от 01.06.2021г. (выдана сроком на один год).

Информация о связанных сторонах:

1. Собственники – 3 физ. лица

2. Основной управленческий персонал (ОУП: генеральный директор, главный бухгалтер)

Операции в отчетном периоде: начислены краткосрочные вознаграждения в размере (с учетом страховых взносов) – 2003 тыс. руб. (или 2,4 % к общим расходам);

- долгосрочные вознаграждения (добровольное страхование и прочие доходы, подлежащие выплате ОУП по истечении 12 месяцев после отчетной даты) - отсутствуют.

Сальдо расчетов на 31.12.2021г. - 55 тыс. руб. по сч.70 - выплата вознаграждений за декабрь, задолженность текущая.

3. Группа организаций, которые контролируются одними и теми же лицами:

ООО «ФПО» - генеральный директор Закатов С.П.

В отчетном периоде были заключены следующие договоры:

- договор поставки № ТП-02-СК/20г. от 01.05.2020г.; проведены операции: отгружено ТМЦ (сч. 62.1) – 49 843,1 тыс. руб., оплачено – 50 608,7 тыс. руб., задолженность на 01.01.2021г – 780,9,0 тыс.руб. Остаток задолженности на 31.12.2021г. 15,3 (текущая).

- договор поставки продукции № 19-1 от 07.09.2020г.; проведены операции: отгружено продукции (сч.62.1) – 21 845,4 тыс. руб., оплачено – 26 392,7 тыс. руб., задолженность на 01.01.21г – 4 547,3 тыс. руб. , остаток задолженности на 31.12.2021г.- 0.

- договор аренды недвижимого имущества №ТП-02/20 от 15.07.2020г.; проведены операции: начислена аренда (сч.76.05) – 1 134,0 тыс. руб., оплачено – 1 197,2 тыс. руб., задолженность на 01.01.21г –147,0 тыс. руб., остаток задолженности на 31.12.2021г.- 84,0 тыс.руб.(текущая).

ООО «ПромЭлектро» - генеральный директор Куликова А.П.

В отчетном периоде следующие договоры:
- договор аренды оборудования №ПЭ-24/20г. от 01.10.2020г.; проведены операции: начислена аренда (сч. 60.01) – 24,0 тыс. руб., оплачено – 18,0 тыс. руб., остаток задолженности на 31.12.2021г – 6 тыс.руб.

- договор купли-продажи оборудования №ПЭ-15/20 от 02.06.2020г.; проведены операции: покупка ОС остаток задолженности на 01.01.21г – 600,0 тыс. руб (счет 60,01)., оплачено – 600 тыс.руб, задолженность на 31.12.21г.- 0.

- договор поставки №01-СК/20 от 03.06.2020г.; проведены операции: отгружено ТМЦ (сч. 62.1) – 48 893,6 тыс. руб., оплачено- 42 379,0 тыс. руб., остаток задолженности на 01.01.2021г.- 702,9 тыс. руб., остаток задолженности на 31.12.2021г.- 7 217,5 (текущая).

ООО «Кром» - Акционер-Закатов С.П. – 100%., генеральный директор Закатов С.П. Операции в отчетном периоде отсутствуют.

ООО «ЭКОТЕК» -Дочерняя организация – доля участия 49%., директор Леонова О.В.
Операции в отчетном периоде отсутствуют.

Информация об особенностях применяемой учетной политики.

Бухгалтерский учет ведется, и бухгалтерская отчетность сформирована Организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, без существенных отступлений от этих правил.

Бухгалтерский учет ведется с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия»; все применяемые формы отчетности, первичные учетные документы, регистры учета, утверждены руководителем в Приложениях к Учетной политике Организации.

Статус Общества: в 2021 г. *относится к субъектам малого предпринимательства* в соответствии с ч.1 ст.4 Закона N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", так как соответствует следующим условиям:

1) учредители АО – физические лица 100%;

2) средняя численность работников за предшествующий календарный год не превышает предельные значения средней численности работников для СМП (до ста человек включительно) – фактически 3 чел.;

3) выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за предшествующий календарный год не должна превышать 800 млн. руб.: фактически общая сумма доходов в 2020г. – 94,8 млн. руб.

Организация подлежит обязательному аудиту **за 2021 г.**, так как соответствует критериям, установленным ст.5 Закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»- Акционерное общество.

Критерии существенности.

Для раскрытия информации и детализации показателей (статей) БО устанавливаются следующие количественные критерии:

- для бухгалтерского баланса и пояснений к нему существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей статьи за отчетный год составляет **не менее 10%;**

- для отчета о финансовых результатах и пояснений к нему (в т.ч. для детализации доходов и относящихся к ним расходов) существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей статьи за отчетный год составляет **не менее 5%.**

Для исправления ошибок и для ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики: величина исправления/изменения показателя признается существенной, если она составляет не менее 10%.

Основные способы ведения учета и оценки активов и обязательств.

- Запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение (изготовление).

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в себестоимость МПЗ.

Для оценки всех МПЗ при их выбытии используется способ – по себестоимости каждой единицы.

- Учет расходов по основным видам деятельности отражается на счетах 20, 25. Счет 25 ежемесячно закрывается в дебет счета 20 «Основное производство».
- на счете 44 «Расходы на продажу» учитываются косвенные расходы, связанные с продажами продукции; сч.44 ежемесячно закрывается в дебет счета 90.07 «Коммерческие расходы».

Организация создает резервы в случаях, предусмотренных законодательством:

- резерв под обесценение запасов (на основании п. 29,30 ФСБУ 5/2019, ПБУ 21/2008);
- резерв сомнительных долгов (на основании п. 70 ПВБУ №34н);
- резервы под оценочные обязательства (на основании ПБУ 8/2010).

Резервы в Организации создаются с учетом существенности и принципа рациональности (ПБУ 1/2008): если сумма резерва/обязательства на конец отчетного периода не имеет существенной величины (составляет менее 5% от общей суммы себестоимости продаж), то резерв может не создаваться.

Для целей налогового учета:

- Система налогообложения Общества – ОСНО.
- ПБУ 18/2002 применяется.
- Установлены методы оценки ОС и МПЗ, аналогичные бухгалтерскому учету.
- Установлен метод учета прямых и косвенных расходов, аналогичный бухгалтерскому учету.
- Резервы в налоговом учете не создаются.
- Налоговые разницы по статье «Основные средства» образуются в результате проведения работ по модернизации объектов ОС.

В Учетную политику в 2021 году внесены изменения и дополнения по причине:
- в связи с введением нового нормативно-правового акта (НПА) по бухгалтерскому учету: ФСБУ 5/2019 «Учет запасов»; последствия изменения УП в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются **ПЕРСПЕКТИВНО** (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета, что предусмотрено в самом НПА).

2. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

К строке 1170 «Финансовые вложения»: отражена стоимость приобретенной доли в уставном капитале ООО «ЭкоТек».

Информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств.

По состоянию на 31.12.2021г. Организация не имеет полученных обеспечений по дебиторской задолженности; выданных обеспечений под собственные обязательства и под обязательства третьих лиц.

К строке 1210 «Запасы» - 2 758 тыс. руб.

Положения УП: для учета запасов с 01.01.2021г. применяется новое положение по учету ФСБУ 5/2019 «Учет запасов». Учет запасов ведется по фактической себестоимости с учетом ТЗР. При списании в

производство, продаже или передаче на иные цели учет производится по средней себестоимости. Учет ГП ведется - в сумме плановых (нормативных) затрат.

Резерв под обесценение запасов (материалов, товаров, готовой продукции) создается на конец отчетного года по итогам проведения специально созданной комиссией оценки запасов при наличии превышение их фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи.

В течение отчетного периода существенное снижение чистой стоимостью продажи запасов по сравнению с их фактической себестоимостью не происходило, морально устаревшие запасы отсутствуют. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

МПЗ, переданные в залог, отсутствуют.

Прочие пояснения и расшифровки к строкам баланса раскрыты в табличных пояснениях.

3. Пояснения к отчету о движении денежных средств (ОДДС):

Особенности отражения в ОДДС платежей в связи с оплатой труда.

В ОДДС денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), облагаемых НДС по ставкам 10 и 20%, и платежей поставщикам (подрядчикам), по которым НДС предъявляется к вычету в установленном гл. 21 НК РФ порядке, Организация отражает **свернуто - без учета НДС**.

Денежные потоки с аффилированными лицами отражены в разделе «Денежные потоки от финансовых операций»; прочие операции с ними не выделены обособленно ввиду их несущественности; вся информация о денежных операциях с аффилированными лицами подробно раскрыта в разделе «Операции со связанными сторонами».

По строке 4122 ОДДС отражены платежи в связи с оплатой труда в размере 3835 тыс. руб., что включает оплату труда работников 2794 тыс.руб., страховых взносов в размере 626 тыс. руб., а также сумму НДФЛ, которую организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет, в размере 415 тыс. руб.

По строке 4121 ОДДС отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги 86144 тыс.руб., в том числе оплата по договорам подряда 2065 тыс.руб., страховых взносов в размере 403 тыс.руб., а также сумму НДФЛ, которую организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет, в размере 309 тыс. руб.

Дополнительная информация о денежных средствах (п. 24 и 25 ПБУ 23/2011):

- сведения об имеющихся по состоянию на отчетную дату возможностях привлечь дополнительные денежные средства (открытые кредитные линии, недополученные заемные средства) – нет;

- имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией – нет;

- средства в аккредитивах, открытых в пользу Организации – нет.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

стр. 2110 «Выручка» - 100 481 тыс. руб., в том числе:

выручка от перепродажи товаров - 52 013 тыс. руб. (83%)

выручка от продажи продукции – 48 468 тыс.руб. (17%)

Наиболее существенная выручка отражена по следующим покупателям – резидентам РФ:

ООО «ФПО» - 59 740 тыс. руб. (59%)

ООО «Пром Электро» - 40 741 тыс.руб. (41%)

стр.2120 «Себестоимость продаж» - 83 456 тыс. руб., в т. ч. основные виды расходов по элементам затрат раскрыты в табличных пояснениях в таблице 6 "Затраты на производство".

стр. 2210 «Коммерческие расходы» - 3 144 тыс. руб., в т.ч.:

аренда-28 тыс.руб., (1%)

зарплата и налоги, взносы -3 059 тыс.руб.,(97%)

прочие услуги - 57 тыс.руб.(2%)

стр. 2340 «Прочие доходы» - 1 569 тыс.руб., в т.ч.:

доход от сдачи ОС в аренду. – 1484 тыс. руб. (95%)

резерв на отпуск- 81 тыс.руб.(5%)

от реал.прочего имущ.- 4 тыс.руб

стр. 2350 «Прочие расходы» - 981 тыс. руб., в т. ч.:

услуги банка – 86 тыс. руб. (9%)

Аренда помещения - 583 тыс.руб (59%)

Амортизация ОС – 300 тыс.руб.(31%)

Прочие расходы – 12 тыс.руб. (1%)

- стр. 2300 «Прибыль до налогообложения» - 14 476 тыс. руб.

К строке 2410 «Налог на прибыль» - 2895 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения –14476 тыс. руб. (строка 2300 ОФР)

По данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021г. налоговая база - 14603 тыс. руб.

Применяемая налоговая ставка – 20%

Текущий налог на прибыль – (2921) тыс. руб. (**строка 2411 ОФР**): 14603 * 20%.

Налоговые разницы составили всего (26) тыс. руб. (2921-2895), в т.ч.

- временные разницы (оценочные обязательства и резервы) формируют ОНА

Отложенный налог на прибыль-26 тыс.руб. **(Строка 2411 ОФР**): 128*20%

Организация применяет способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете с отражением в учете УРНП и ПНР на сч.99.02 и отражением ОНА/ОНО на сч.09 и 77.

Сумма текущего налога на прибыль (2921 тыс. руб.) за 2021 г. определена путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль (2895 тыс. руб.) на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода (ПНР – 0 тыс. руб.) и на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами и обязательствами (ОНА-ОНО – 26 тыс. руб.).

- стр. 2400 «Чистая прибыль» - 11581 тыс. руб. – на дату утверждения годовой БО распределение прибыли за 2021 год не проводилось.

5. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

В 2021 году крупные сделки, связанные с приобретением или отчуждением имущества (или их возможностью прямо либо косвенно, в т. ч. заем, кредит, залог, поручительство), стоимостью свыше 25% стоимости активов Общества, требующие одобрения участника, руководством не совершались.

6. Информация о событиях после отчетной даты, об условных обязательствах/активах, по прекращаемой деятельности.

7.1 События после отчетной даты.

Организация не имеет существенных фактов хозяйственной деятельности, перечисленных в Приложении к ПБУ 7/98, которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между 31.12.2021г. и датой настоящих пояснений:

- о дивидендах, рекомендованных или объявленных в установленном порядке после 01.01.2021г. по результатам работы организации за отчетный год и/или прошедшие периоды;

- фактов, которые могут привести к существенным изменениям долгосрочной задолженности, величины активов и которые возникли после даты составления БО за 2020г.

- существенных корректировок прошлых периодов, которые были отражены в учете в период между 31.12.2020г. и датой подписания БО за отчетный год;

- прочих существенных фактов хозяйственной деятельности, перечисленных в Приложении к ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

7.2. Информация по условным обязательствам (активам).

Организация не имеет на 31.12.2021 г.:

- таких договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на БО в случае их нарушения;

- не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми или прочими официальными органами по поводу уплаты платежей в бюджет (в страховые фонды), административных штрафов; каких-либо прочих нарушений требований контролирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на БО в случае их невыполнения;

- гарантийных обязательств Организации в отношении охраны окружающей среды;

- гарантийных обязательств в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, работ, услуг;

- каких-либо других условных обязательств, которые не были отражены на счетах БУ, т.к. их величину невозможно обоснованно оценить.

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства (в которых организация выступает истцом или ответчиком), решения по которым будут приняты только в последующие отчетные периоды.

7.3. Прекращение или существенное сокращение каких-либо видов деятельности Организации в отчетном году не производилось и в 2021 году не планируется.

8. ГБО подготовлена исходя из допущения **непрерывности деятельности**.

Ситуация, связанная с пандемией (COVID-19), в целом не оказала неблагоприятное воздействие на финансово-экономическую и хозяйственную деятельность общества в 2021г.

У организации отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности своей деятельности.

Динамика чистых активов Общества (ЧАО) за последние три года (стр. 1300 ББ): на 31.12.19 – 55 тыс. руб., на 31.12.20 – 9 955 тыс. руб., на 31.12.21 – 21 536 тыс. руб.

Руководство сообщает, что в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, Организация:

- не имеет намерения или потребности в ликвидации, в прекращении финансово-хозяйственной деятельности (какого-либо вида основной деятельности) в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным,

- не имеет намерения в обращении за защитой от кредиторов и сможет в случае необходимости выполнить все свои обязательства и реализовать свои активы.

Генеральный директор/ уполномоченный представитель

Акционерное общество ИНН 6950... «Спектр К» ОГРН 1176952016658 Россия г. Тверь

_____/Катышева Валентина Алексеевна, доверенность № 01 от 01.06.21г.

21 февраля 2022 года