

Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г.

1. Основные сведения об Обществе

Акционерное общество «СИНТЭП».

Юридический адрес: 630129, г.Новосибирск, ул. Тайгинская 11.

Фактический адрес: 630129, г.Новосибирск, ул. Тайгинская 11.

Дата государственной регистрации: 24.01.1992.

ОГРН: 1025403908672, ИНН: 5410104274, КПП: 541001001.

Свидетельство о постановке на учет серия 54 №0020676 от 23.11.1999 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 54 №000768271 от 26.11.2002 г.

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

Общество находится на ОСНО, является плательщиком НДС, применяет в учете метод начисления и ПБУ 18/02.

Общество состоит в реестре МП с 10.08.2017 года.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 64 человека.

Размер уставного капитала общества на 31.12.2022 составляет 100 000,00 руб (20 о. акций).

Основными видами деятельности Общества являются производство средств связи, выполняющих функцию систем управления и мониторинга.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2022 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительных долгов, оценочные обязательства общество не формирует.

По состоянию на 31.12.2022г. активы компании, выраженные в долларах США переоценены по курсу ЦБ- 70,3375 руб.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка (доходы) признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Доходы от реализации в 2022 г. составили 327 711 404,32 руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма доходов, связанных с реализацией, составила 357 292 493,00 руб. (без НДС).

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021 г. - 446 387 453,52 руб.

- 2020 г. - 379 347 797,32 руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы организации учитываются на счете 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Счет 25 «Общепроизводственные расходы» списывается на счет 20 «Основное производство» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации (способ распределения затрат «по выручке»). Счет 20 «Основное производство» списывается на счет 43 «Готовая продукция». Списание расходов по счету 26 «Общехозяйственные расходы» осуществляется методом директ-костинг на счет 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы, связанные с реализацией, в 2022 г. составили - 274 619 263,50 руб. (без НДС).

Управленческие расходы составили - 44 794 074,80 руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 337 053 882,38 руб. (без НДС).

Расходы, связанные с реализацией, за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021 г. - 378 950 259,64 руб.;

- 2020 г. - 355 194 920,74 руб.;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности, в 2022 г. составил 8 298 066,02 руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила 21 273 669,62 руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2022 г. составила 37 014 724,66 руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 15 177 651,37 руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2022 г. составила 39 349 654,33 руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 14 915 445,28 руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 21 535 875,71 руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 г. составляла 20%.

Сумма налога на прибыль 4 307 175,00 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 5 963 136,35 руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2022 г., составил 1 897 915,35 руб.

9. Прибыль на акцию

Данный раздел составлен в соответствии с Методическими указаниями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Министерства Финансов РФ от 21 марта 2000 г. № 29н.

Базовая прибыль приходящаяся на одну обыкновенную акцию за 2022 год, рассчитывается как отношение базовой прибыли, отчетного периода (1 897 915,35 руб.) к количеству обыкновенных акций (20 штук). Прибыль на одну обыкновенную акцию номиналом 5000,00 рублей составляет 94 895,77 рублей.

10. Сведения об учетной политике Общества

Положение по учетной политике, применяемой обществом, составлено в соответствии с положениями Закона N 402-ФЗ, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Учетная политика общества на 2022 год утверждена приказом N207 от 30.12.2021.

В Учетную политику Общества на 2022 г., вносились изменения способные оказать существенное влияние на показатели годовой бухгалтерской отчетности:

Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным ею на основании Приказа Минфина России N 94н и отраженным в конфигурации программы "1С-Комплексная".

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (вариант перехода перспективный).

Единицей бухгалтерского учета МПЗ принимается номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по фактической себестоимости без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" непосредственно на счете 10 "Материалы".

Оценка стоимости МПЗ при выбытии: по ФИФО.

Списание спецодежды в составе МПЗ со сроком эксплуатации менее 12 месяцев: стоимость спецодежды единовременно относится на расходы в момент выдачи сотруднику согласно п. 21 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н. Учет спецодежды, находящейся в пользовании работников и списанной на расходы, осуществляется на счете 10.11 "Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации".

Спецодежда и спецоснастка со сроком эксплуатации более 12 месяцев признается малоценным оборудованием и запасами. Стоимость этих активов считается несущественной и признается в расходах периода, в котором они понесены.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции производится без использования счета 40 и оформляется документом по форме, разработанной организацией.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется в отношении чистой воды, канцелярских и хозяйственных товаров, предназначенных для управленческих нужд, затраты на их приобретение признаются в расходах периода, в котором они понесены.

Бухгалтерский учет основных средств (далее ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Последствия изменений в учетной политике, связанные с началом применения 26/2020 в бухгалтерском учете Общество отражает перспективно. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Лимит стоимости основного средства применяется в отношении стоимости отдельного актива. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ.

Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ. Ремонтный фонд не формируется.

Общество не производит переоценку находящихся на ее балансе основных производственных фондов.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям ПБУ 14/2007 и п. 3 ст. 257 НК РФ, срок эксплуатации которых превышает один год.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом и ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации), но не больше срока деятельности организации.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и приобретаемого за счет коммерческой деятельности, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017г. № 180н).

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Общество не применяет метод среднего курса.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования. В случае если срок полезного использования не установлен, данные расходы списываются единовременно в периоде их получения.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего стандарта отражаются перспективно.

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. настоящий стандарт не применяется.

11. Информация о связанных сторонах

Юридическими и физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность АО «СИНТЭП» в 2022 году, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых Общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, способно оказывать влияние (связанными сторонами), являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным
1	2	3	4
1	Алешкин Валерий Васильевич	-	Акционер АО «СИНТЭП»
2	Петров Дмитрий Николаевич	-	Акционер АО «СИНТЭП», генеральный директор
3	Петрова Вера Васильевна	-	Акционер АО «СИНТЭП»
4	Данилов Александр Григорьевич	-	Акционер АО «СИНТЭП»
5	Алешкин Дмитрий Валерьевич	-	Генеральный директор АО "СИНТЭП"
6	Росциус Людмила Николаевна	-	Акционер АО «СИНТЭП»

В мае 2022 году произошла смена состава акционеров АО "СИНТЭП". Бенефициаром Общества в 2022 году являлись Росциус Людмила Николаевна и Петрова Вера Васильевна. В 2022 году Росциус Людмиле Николаевне согласно договора аренды автомобилей № 2/2017 от 20.05.2017 года было выплачено 966 000,00 рублей. Операции со остальными связанными сторонами в 2022 году отсутствовали, дивиденды за 2021 год не начислялись и не выплачивались.

12. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице Генерального директора. Сумма вознаграждения генеральным директорам за 2022 год (фонд оплаты труда, премии и прочие выплаты) начислена в соответствии с трудовым договором и составляет -11 209 377,55 руб., взносы с суммы вознаграждения 1 662 969,27 руб.

13. События после отчетной даты

После составления годовой отчетности за 2022 год отсутствуют факты хозяйственной деятельности после 31 декабря 2022 года, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние АО «СИНТЭП».

14. Изменение влияющих показателей бухгалтерского баланса

В связи с перемещением на учет аренды по ФСБУ 25 в показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021г. внесены корректировки:

№ строки	Наименование	Было	Стало
1150	Основные средства	9 091	21 871
1450	Прочие обязательства	0	9 582
1520	Кредиторская задолженность	192 165	195 363

15. Информация о рисках, влияющих на хозяйственную деятельность Общества

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за 2022 год нет. Проведение специальной операции с 24.02.22 года существенно не отразилось на деятельности компании.

16. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Решений о прекращении части деятельности и реорганизации в 2022 году уполномоченным органом Общества не принимались.

17. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление существенных ошибок в 2022 году отсутствует.

18. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор АО «СИНТЭП»

Д.Н. Петров

Главный бухгалтер АО «СИНТЭП»

Ю.А. Ярошенко

