

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
АО «МНПО «СПЕКТР»
за 2022 год**

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Акционерное общество «Московское научно-производственное объединение «СПЕКТР»
Юридический и почтовый адрес	119048, г. Москва, ул. Усачева, д. 35, стр. 1
Юридический и почтовый адрес	119048, г. Москва, ул. Усачева, д. 35, стр. 1
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Сдача в наем собственного недвижимого имущества
Среднесписочная численность, человек (включая филиал)	18
ОГРН	1027739029350
Органы управления АО «МНПО «СПЕКТР»:	Общее собрание акционеров; Наблюдательный совет; Правление; Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) Клюев Сергей Владимирович

2. Уставный капитал и Акционеры АО «МНПО «СПЕКТР»

Уставный капитал 22.165.560 рублей.

Акционеры общества: физические лица – граждане РФ.

3. Обособленные подразделения

Общество имеет филиал, который зарегистрирован 09.03.2018 в Турецкой республике.

Наименование филиала: MNPO "SPEKTR" (SPEKTR MOSKOVA BILIMSEL VE URETIM BIRLIGI ANONIM SIRKETI) MERKEZI RUSYA FEDERASYONU TURKIYE ANKARA SUBESI (ФИЛИАЛ «ТУРЦИЯ-АНКАРА» (АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «МОСКОВСКОЕ НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «СПЕКТР», ГОЛОВНОЙ ОФИС КОТОРОГО РАСПОЛОЖЕН В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ).

Адрес филиала: г. Анкара, район Чанкая, квартал Мустафа Кемаль, 2120-й проспект, д.11, пом.3 (Mustafa Kemal Mahallesi, 2120. Cad., № 11/3, Çankaya / Ankara).

Доходы и расходы филиала учтены в бухгалтерской отчетности АО «МНПО «СПЕКТР» за 2022 год.

4. Основные показатели деятельности АО «МНПО «СПЕКТР»

В 2018 году АО «МНПО «СПЕКТР» передало недвижимое имущество в доверительное управление.

В 2022 году АО «МНПО «СПЕКТР» осуществляло следующие виды деятельности:

Виды деятельности	Выручка нетто (руб.) 2022 год	Выручка нетто (руб.) 2021 год
Сдача в наем собственного недвижимого имущества	10 731 670	92 516 898
Реализация ТМЦ	895 743	803 933
Прочие услуги	13 233 128	11 126 008
Сдача филиалом в субаренду недвижимого имущества	2 595 183	7 949 550

Стоимость товарно-материальных ценностей, проданных за 2022 году, списываться по ФИФО

Показатель	Себестоимость, руб. 2022 год	Себестоимость, руб. 2021 год
Товары		2 342
Материалы	938 404	896 436

Общехозяйственные расходы по основному виду деятельности в 2022 году (руб.)

Наименование расхода	2022 год	2021 год
Амортизация ОС	24 800 913	18 612 443
Расходы на оплату труда	104 782 758	115 837 621
Страховые взносы	15 514 700	17 177 659
Коммунальные расходы	1 476 614	3 922 306
В том числе:		
Расходы на воду	7 070	61 254
Расходы на электроэнергию	1 093 208	3 557 793
Плата за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения	351 400	303 259
Прочие расходы	260 008 512	207 926 476
в том числе:		
Аренда земли	2 545 224	2 366 755
Аренда помещений	1 291 820	8 868 910
Вознаграждение за услуги Доверительного управления имуществом	35 542 165	32 641 317
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	25 872 140	4 349 054
Страхование имущества	2 731 183	1 819 616
Техническое обслуживание	5 231 379	7 161 720
Лизинговые платежи	3 411 818	5 848 830

Прочие расходы	47 208 222	45 688 423
Налоги	136 174 561	99 181 851
в том числе:		
Транспортный налог	192 045	210 315
Налог на имущество	114 910 804	83 186 103
Земельный налог	21 071 712	15 785 433
Итого	406 583 497	363 702 744

Прочие доходы и расходы в 2022 году

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, руб.	Сумма дохода, руб.	Сумма расхода, руб.	Сумма расхода, руб.
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	13 561 596	120 229 756	13 678 440	77 299 007
Услуги банка			590 467	1 433 086
Прочие доходы (расходы)	544 011	4 378 918	18 231 436	13 875 064
Проценты к уплате (получению)	22 229 953	21 946 125	6 183 903	61 170 006
Доходы (расходы), не принимаемые для целей налогообложения			3 865 409	12 818 240
Резервы по сомнительным долгам	12 755 500	2 502 907		9 520 160
Доходы (Расходы) прошлых периодов, выявленные в текущем году	237 561 990	1 918 631		
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	111 441	286 357	336 736	20 842 082
Штрафы, пени, неустойки	20 329	248 870	15 866	762 625
Реализация основных средств		180 600 000		156 222 695
Доходы(расходы) от доверительного управления	394 781 250	388 776 611	2 620 338	5 323 881
ИТОГО	681 492 638	720 888 175	41 158 602	359 266 846

Чистая прибыль в 2022 составила 203 666 837 руб.

Чистая прибыль в 2021 составила 82 584 423 руб.

За счет прибыли по итогу 2021 года, подлежащей распределению в 2022-м году, были выплачены дивиденды в размере 8.000.000 рублей.

Оказана финансовая помощь дочерним компаниям (на основании решений наблюдательного совета) в размере 115 101 378 рублей.

5. Действующие кредиты и лизинг на 31.12.2022г

Наименование кредитной (лизинговой) организации / номер договора	Сумма долга руб.
--	------------------

ВТБ ПАО / №КР/002018-000780 от 17.09.2018	65 054 946
АВАНГАРД АКБ, ПАО / № 092/20-КЛ от 30.09.2020	0
АВАНГАРД АКБ, ПАО/ № 0107/18-ЗКЛ от 25.12.2018	0

6. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском и налоговом учете начисляются резервы по сомнительным долгам ежеквартально. Резерв образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 45 дней включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов.
- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов.

Остаток резерва по сомнительным долгам на 01.01.2022 составил 13.348.033 рублей.

Включено в резерв в 2022 году сомнительной задолженности на сумму 0 рублей.

Восстановлено резерва по сомнительным долгам в 2022 году на сумму 12 755 500 рублей.

Списано дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности за счет резерва по сомнительным долгам на сумму 0 рублей.

Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 составил 592 533 рублей.

В бухгалтерском и налоговом учетах начисляются резервы по ежегодным отпускам ежемесячно. Оценочные обязательства, признанные в связи с предстоящей оплатой отпусков, отражаются в бухгалтерском учете на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" (п. 8 ПБУ 8/2010). Создание и увеличение оценочного обязательства показывается по кредиту счета, а использование и уменьшение в связи с избыточностью признанных сумм - по дебету.

Для оценки обязательства в бухгалтерском и налоговом учете используется упрощенный нормативный метод на основе среднего заработка по всем работникам организации и по нормативу затрат на оплату отпусков по данным прошлого года.

Остаток на 31.12.2022 резерва на оплату ежегодных отпусков 1 115 921 руб.

7. Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам, отраженным в строке 1260 Бухгалтерского баланса, относятся:

А) Остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» на сумму 380 550 рубля

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- расходы на приобретение программного обеспечения для вычислительной техники;
- прочие расходы.

Б) Остаток по счету 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» на сумму 1 609 983 рубля

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Общества в течение срока страхования.

В) Остаток по счету 79.03 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» на сумму 426 145 443 рубля.

На субсчете 79.3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" учитывается состояние расчетов, связанных с исполнением договоров доверительного управления имуществом. Этот субсчет

используется для учета расчетов у учредителя управления, доверительного управляющего, а также расчетов по имуществу, переданному в доверительное управление, учитываемому на отдельном балансе.

8. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны:

Клюев Сергей Владимирович - акционер, имеющий долю в уставном капитале АО «МНПО «СПЕКТР» в размере 90.002%, а также лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа – генерального директора.

Дочерние общества	ИНН	Доля %	Вклад в уставный капитал данные руб. на 31.12.2022 г.	Вклад в уставный капитал данные руб. на 31.12.2021г.
СПЕКТРУМ EML.TEKS.IL INS.TURZ.MO Турецкая республика (КИК)		75,5	148 303 046	148 303 046
ВАШ БОДРУМ. ОФИС ТУРИЗМА ООО	7704314503	100	10 000	10 000
СПЕКТР ООО ТБ	5012105085	25	2 500	2 500
МНПО СПЕКТР ООО УК	7704374968	100	1 000 000	1 000 000
НИИИН МНПО СПЕКТР ЗАО	7704221810	100	100 000	100 000
СПЕКТР КОНСАЛТИНГ ООО	7704492224	100	10 000	10 000
ИПК СПЕКТР ООО	5074053380	100	10 000	10 000
СК СПЕКТР ООО	7704428282	100	10 000	10 000
СПЕКТР-ПРОЕКТ ООО	7704166936	100	10 000	10 000
СПЕКТРАП ООО	7704010706	67	13 551	13 551
МЕГГЕР ООО	7704038902	5	5 000	5 000

Операции со связанными сторонами в 2022 году.

Контрагент	Договор	Сумма операции руб.	Содержание операции
УК МНПО СПЕКТР ООО	б/н от 01.11.2017	1 482 698	Поступление услуг по обслуживанию зданий
СПЕКТРУМ EML.TEKS.IL INS.TURZ.MO Турецкая республика (КИК)	ДОГОВОР ОБ АРЕНДЕ И ЭКСПЛУАТАЦИИ от 01.01.2022	1 084 091	Поступление услуг по аренде блока гостиничных номеров Бодрум (Филиал)
УК МНПО СПЕКТР ООО	Договоры ДУ	40 034 305	Поступление услуг вознаграждение за доверительное управление имуществом
УК МНПО СПЕКТР ООО	Без договора	1 362 089	Поступление коммунальных услуг
УК МНПО СПЕКТР ООО	Компенсация расходов	70 442 007	Компенсация расходов, произведенных с расчетных счетов Доверителя управления
СПЕКТР КОНСАЛТИНГ ООО	1/АО от 01.06.2019	7 632 870	Поступление консалтинговых услуг
СПЕКТР-ПРОЕКТ ООО	№ 15/12/21 от 15.12.2021	3 430 000	Поступление архитектурных работ
СПЕКТР-ПРОЕКТ ООО	№ 16-11-21 от 16.11.2021	565 500	Поступление архитектурных работ
ВАШ БОДРУМ. ОФИС ТУРИЗМА ООО	№ 4/БО от 01.08.2015	102 000,00	Реализация услуг по бухгалтерскому обслуживанию
ВАШ БОДРУМ. ОФИС ТУРИЗМА ООО	Соглашение от 15.02.2022	550 000	Оказана безвозмездная финансовая помощь
НИИИН МНПО СПЕКТР АО	Решение годового общего собрания акционеров	10 210 000	Оказана безвозмездная финансовая помощь
ИПК СПЕКТР ООО	Соглашения от 27.01.2022; от 07.02.2022; от 24.04.2022; от 26.12.2022	34 816 025	Оказана безвозмездная финансовая помощь
УК МНПО СПЕКТР ООО	№3/АВТ от 28.12.2020	3 096 000	Предоставление в аренду транспортных средств

СПЕКТР КОНСАЛТИНГ ООО	Без договора	63 119	Реализация товаров, работ, услуг
ИПК СПЕКТР ООО	№ 2-ИПК от 01.01.2022	2 147 056	Предоставление в аренду основных средств
ИПК СПЕКТР ООО	2078 от 21.02.2022	325 000,00	Предоставление процентного займа
ИПК СПЕКТР ООО	2086 от 05.05.2022	1 200 000,00	Предоставление процентного займа
ИПК СПЕКТР ООО	2090 от 20.05.2022	1 400 000,00	Предоставление процентного займа
ИПК СПЕКТР ООО	2093 от 02.06.2022	1 560 000,00	Предоставление процентного займа
ИПК СПЕКТР ООО	2107 от 21.06.2022	1 700 000,00	Предоставление процентного займа
ИПК СПЕКТР ООО	2110 от 07.07.2022	3 200 000,00	Предоставление процентного займа
ИПК СПЕКТР ООО	2111 от 04.08.2022	985 000,00	Предоставление процентного займа
ИПК СПЕКТР ООО	2112 от 08.08.2022	450 000,00	Предоставление процентного займа
ИПК СПЕКТР ООО	2113 от 12.08.2022	500 000,00	Предоставление процентного займа
ИПК СПЕКТР ООО	2117 от 22.08.2022	900 000,00	Предоставление процентного займа
ИПК СПЕКТР ООО	2121 от 19.09.2022	985 000,00	Предоставление процентного займа
ИПК СПЕКТР ООО	2132 от 01.11.2022	175 500,00	Предоставление процентного займа
ИПК СПЕКТР ООО	2134 от 08.11.2022	1 700 000,00	Предоставление процентного займа
ИПК СПЕКТР ООО	2137 от 23.11.2022	1 300 000,00	Предоставление процентного займа
ИПК СПЕКТР ООО	2145 от 08.12.2022	2 425 000,00	Предоставление процентного займа
ИПК СПЕКТР ООО	2146 от 15.12.2022	650 000,00	Предоставление процентного займа
ИПК СПЕКТР ООО	2147 от 28.12.2022	2 500 000,00	Предоставление процентного займа
ИПК СПЕКТР ООО	Все договоры займа	-13 994 639	Отменены начисленные проценты по займам
СПЕКТР-ПРОЕКТ ООО	Все договоры займа	44 574	Начислены проценты по займам
СПЕКТРАП ООО	Все договоры займа	-9 532 657	Возвращены все займы и проценты по займам
КЛЮЕВ СЕРГЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ	№ 1938 от 20.05.2019	694 620	Начислены проценты по займам
УК МНПО СПЕКТР ООО	№ 20-ДУ/М-2018 от 20.02.2018 (Воронцовская)	84 069 334	Передан результат от доверительного управления имуществом
УК МНПО СПЕКТР ООО	№ 33-35-ДУ/М-2018 от 20.02.2018	286 896 171	Передан результат от доверительного управления имуществом
УК МНПО СПЕКТР ООО	№ 35А-ДУ/М-2018 от 20.02.2018	17 658 155	Передан результат от доверительного управления имуществом
УК МНПО СПЕКТР ООО	№ 37-2-ДУ/М-2018 от 20.02.2018	6 157 591	Передан результат от доверительного управления имуществом
УК МНПО СПЕКТР ООО	№ 78-ДУ/Ж-2018 от 01.10.2018	- 2 620 338	Передан результат от доверительного управления имуществом

9. Информация об учетной политике.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- в составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов;

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»). Оценка материально-производственных запасов (МПЗ), принятых к бухгалтерскому учету производится по фактической стоимости. При передаче на продажу стоимость всех товаров списывается в расходы по ФИФО. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по ФИФО;
- При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2022 г. Курсы валют составили на эту дату 31.12.2022г. за 1 доллар США, 70,3375 руб. за 1 евро 75,6553 руб., за 1 Турецкую лиру 3,7587руб.;
- Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы;
- Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся;
- Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества;
- Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогового учета в 2022 году не вносились;
- Существенной признается сумма, отношение которой к выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

10. Прочая информация.

Фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, не выявлено.

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, нет.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.В. Ключев

Л.М. Григорьева