

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «ОМТЕХ» за 2022 год**

Акционерное общество «ОМТЕХ», именуемое в дальнейшем Общество, создано в 1996 году на основании решения учредителей Общества.

Юридический адрес: 105275, г. Москва, ул. Бориса Жигулёнкова, д.27, эт.13, пом XI, ком 1.

Фактический адрес: 105275, г. Москва, ул. Бориса Жигулёнкова, д.27, эт.13, пом XI, ком 1.

Общество состоит на учете в ИФНС № 19 г. Москвы.

Акционерами Общества являются физические лица, владеющие равным количеством акций.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 г. составила 10 человек.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2021 г. составила 10 человек.

С 14 февраля 2018 года на основании листа записи ЕГРЮЛ от 14 февраля 2018 года за номером 8187746840966 наименование Общества изменено: с Закрытого акционерного общества «ОМТЕХ» (ЗАО «ОМТЕХ») на Акционерное общество «ОМТЕХ» (АО «ОМТЕХ»).

Общество не имеет филиалов/ представительств.

Дочерних обществ нет.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров.

Органами управления Обществом также являются:

-Совет директоров Общества;

-Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган).

АО «ОМТЕХ» имеет долю 25% уставного капитала ООО «ОМТЕХ» ИНН 7702165670.

Номинальная стоимость доли 6000 (Шесть тысяч) рублей.

АО «ОМТЕХ» является субъектом малого предпринимательства - микропредприятием.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

АО «ОМТЕХ» как субъект малого предпринимательства имеет право формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе и применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Главными направлениями деятельности Общества в 2022 г. являлись:

оптовая торговля оборудованием для обработки очковых линз, расходными материалами, эндоскопической техникой;

ремонт оптических станков и эндоскопических приборов;

производство эндоскопических приборов.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения

(погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие» с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции.

Валютные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на 31.12.2022 г. Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов: тыс. руб.

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Средства в кассе	10	15	16
Средства на расчетных счетах	7180	7638	9681
Средства на валютных счетах	8	944	1453
Средства на специальных счетах в банках	137	146	85
Итого денежные средства	7335	8743	11235
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	7335	8743	11235

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

В 2022 году (в 2021 г., 2020 г.) АО «ОМТЕХ» не получало кредитов и займов.

В бухгалтерском и налоговом учете основными средствами признается имущество с первоначальной стоимостью более 100000 рублей.

На начало отчетного периода с применением альтернативного способа произведена единовременная корректировка балансовой стоимости в отношении ОС, первоначальная стоимость которых ниже стоимостного лимита 100000 рублей. Применение федеральных стандартов 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» производится перспективно. Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств составляет: на начало отчетного периода 5852 тыс.руб., на конец отчетного периода 4655 тыс.руб. Инвестиционная недвижимость отсутствует. Капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода отсутствуют, выбытие капитальных вложений за отчетный период отсутствует.

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в

бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется из ожидаемого периода эксплуатации. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Имущество стоимостью до 100000 рублей включительно учитывается в составе материально-производственных запасов с отнесением на расходы текущего периода в момент передачи в эксплуатацию.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение. При отпуске запасов в производство, отгрузке продукции, товаров покупателям, списании запасов их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступлений единиц (способ ФИФО), т.е. запасы первыми поступающие в производство (продажу) оцениваются по себестоимости первых по времени поступлений. Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер с возможностью последующего изменения единицы их учета. На 31.12.2022 г. АО «ОМТЕХ» не имеет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге.

Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля. Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 в полной сумме. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются на себестоимость продаж и относятся в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 в полной сумме.

Указанные расходы (расходы по обычным видам деятельности) отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

АО «ОМТЕХ» является микропредприятием с численностью 10 человек.

Перед Обществом вследствие малого количества трудовых ресурсов, задействованных в обеспечении производственных процессов, стоит задача рационального ведения всех составляющих работы и, в том числе, бухгалтерского и налогового учета.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль и отражается проводкой Д 99 К68.

Расчет текущего налога на прибыль (налога на прибыль для целей налогообложения) производится Обществом в самостоятельно разработанном регистре на основании первичных учетных документов. Бухгалтерская прибыль за отчетный год составила 8854 тыс. руб. В отчетном году сумма постоянных разниц (между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) составила 142 тыс. руб., сумма временных разниц составила 125 тыс. руб. Налогооблагаемая прибыль - 8871 тыс. руб. Налог на прибыль 1774 тыс. руб. перечислен в бюджет полностью.

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налоговом учете расходов и доходов по основной производственной деятельности, признании некоторых видов расходов как не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль в соответствии с главой 25 НК.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов балансовым методом в порядке, определенном организацией. Постоянные разницы учитываются там, где тот или иной вид расхода (дохода) для целей налогового и бухгалтерского учета различаются по сумме. В налоговом (или, соответственно, в бухгалтерском учете) указанные расходы (постоянные разницы) не будут учтены при расчете облагаемой базы ни в периоде осуществления, ни в последующих периодах. К ним относятся доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих периодов; превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, расходов, принимаемых для целей налогообложения в пределах норм; прочих различий.

Временные разницы учитываются в случаях, когда понесенные затраты в одной и той же сумме участвуют в расчете бухгалтерской и налоговой прибыли, но в разные периоды. Это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую прибыль (убыток) в других.

Вычитаемые временные разницы увеличивают прибыль для налогообложения в текущем периоде и будут уменьшать в последующих периодах. Налогооблагаемые временные разницы уменьшают прибыль для налогообложения в текущем периоде и будут увеличивать в последующих периодах. Текущий налог на прибыль отражается в Отчете о финансовых результатах по строке 2410.

Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой прибылью (убытком) в АО «ОМТЕХ» составляют:

Постоянные разницы:

внереализационные расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль – 141863,85 руб. По данной статье отражены благотворительные взносы в адрес Благотворительного фонда "Преображенский Собор" - 130000 рублей, НДС, уплаченный при покупке товаров (услуг) в сфере розничной торговли, не подтвержденный счетами-фактурами - 7457,78 рублей, так как вычет сумм НДС в отношении товаров (услуг), приобретенных в розничной торговле, без наличия счетов-фактур НК РФ не предусмотрен, остаточная стоимость по ос меньше лимита списана на в/р расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль 4406,07 руб.

Вычитаемые временные разницы:

В 2022 году произошло погашение резерва по оплате отпусков в сумме 124801,77 руб., начисленного на 31.12.2021 года в бухгалтерском учете. В 2021 году сумма резерва увеличила налогооблагаемую прибыль (расходов в налоговом учете было реально меньше). В последующем периоде в 2022 году при погашении этого резерва данная вычитаемая временная разница уменьшает налогооблагаемую прибыль.

По указанной временной разнице расходов в налоговом учете реально больше и данная разница уменьшает налогооблагаемую прибыль.

Бухгалтерская прибыль за 2022 год	8854114,85 руб.
Внереализационные расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	Увеличивают 141863,85 руб.
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли на 31.12.2021, сумма резерва по оплате отпусков погашена в 2022 г. уменьшает н/о прибыль	Уменьшают 124801,77 руб.
Итого налогооблагаемая прибыль за 2022 год	8871176,93 руб.

Аренднованное помещение (договор завершен в декабре 2022 года, срок аренды менее 12 месяцев)

Наименование арендованного имущества	Арендные платежи по Договору
Помещение по адресу: г. Москва, ул. Бориса Жигулёнкова, дом 27, технический этаж, помещение XII, ком 1,2 под офис	1296000 руб.

Арендатор не признавал арендованного имущества и обязательства по аренде соответственно в качестве права пользования активом и не признавал обязательство по аренде: Договором аренды не был предусмотрен переход права собственности на арендуемое помещение к Арендатору и отсутствовала возможность выкупа Арендатором арендуемого помещения по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа. Арендатор не имел права предоставлять арендуемое помещение (полностью или частично) в субаренду. Арендатор не имел права на получение экономических выгод от использования арендуемого помещения в течение срока аренды. Арендатор признавал арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Арендатор не имел права определять как и для какой цели использовать арендуемое помещение и применять иное использование, чем оговоренное в Договоре. Арендатор не имел права передавать арендуемое помещение в залог и распоряжаться им каким-либо иным образом.

Дивиденды: величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в мае 2023 г.

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2022 г., приведенная в разделе 3 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала, имеет величину выше установленного минимального размера уставного капитала.

В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России для дальнейшего улучшения финансовых показателей Общества руководство активизирует выполнение антикризисного плана, который включает меры по увеличению выручки, возможному сокращению расходов.

29 марта 2023 г.

Генеральный директор АО «ОМТЕХ»

Карасев В.В.