Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Спектр К» за 2024 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 №Р01/24 от 01.10.2023г., №Р01/25 от 31.08.2024г. 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 (дополнительны)	Торговля оптовая неспециализированная
25.99 (основной)	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.

Сведения об учредителях Акционерного Общества:

Закатов С.П. – 49,99%, Куликова Анна Павловна – 35,01%, Леонова Олеся Владимировна – 15,0%

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), №01 от 12.05.2022г. (выдана сроком на три года).

Информация о связанных сторонах:

1. Собственники – 3 физ. Лица

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

Операции в отчетном периоде: начислена заработная плата в размере (с учетом страховых взносов) – 8028 тыс. руб. (или 1,9 % к общим расходам);

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

Сальдо расчетов на 31.12.2024г. – 4803 тыс. руб. по сч.70 - выплата вознаграждений за декабрь 2024г. (текущая).

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

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

В отчетном периоде действовали следующие договоры:

- договор поставки № 02-СК/20г. от 01.05.2020г.; проведены операции: отгружено ТМЦ (сч. 62.1) – 240959,3 тыс. руб., оплачено – 238828,6 тыс. руб., задолженность на 01.01.2024г – 15620,1 тыс.руб. Остаток задолженности на 31.12.2024г. - 17750,8 тыс.руб. (текущая).

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 2024 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 51 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 2022г. – 559,9 млн. руб.

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, 26. Счета 25 и 26 ежемесячно закрываются в дебет счета 20 «Основное производство».
- Общество создает резервы в случаях, предусмотренных законодательством

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 внесены изменения и дополнения по причине:

  -в связи с введением нового нормативно-правового акта (НПА) по бухгалтерскому учету ФСБУ5/2019 «Учет запасов»; последствия изменения УП в связи с началом применения ФСБУ5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после начала изменения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета, что предусмотрено в самом НПА).

Права пользования активами

В составе прав пользования активами отражено право пользования предметом аренды на основании договора аренды исходя из суммы задолженности по будущим арендным платежам. Арендные обязательства по таким активам отражены в составе прочих обязательств.

№ строки	Наименование показателя	На 31.12.2024, тыс. руб.
1.	Права пользования активами (ППА)	39 271

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

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

3.1 Особенности отражения в ОДДС платежей в связи с оплатой труда.

По строке 4122 ОДДС отражены платежи в связи с оплатой труда в размере 91 709 тыс. руб., что включает оплату труда работников 66 996 тыс. руб., страховых взносов в размере 14 627 тыс. руб., а также сумму НДФЛ, которую организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет, в размере 10 086 тыс. руб.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

стр. 2110 «Выручка» - 550 734 тыс. руб., в том числе:

выручка от перепродажи товаров – 225 330 тыс. руб. (40%)

выручка от продажи продукции – 300 195 тыс. руб. (55%)

выручка от реализации услуг – 25 209 тыс. руб. (5%)

Наиболее существенная выручка отражена по следующим покупателям – резидентам РФ:

ООО «ФПО» - 321 689 тыс. руб. (58%)

ООО «Пром Электро» - 226 897 тыс.руб. (41%)

стр.2120 «Себестоимость продаж» - 424 919 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» - 3 008 тыс. руб., в т.ч.:

аренда-126 тыс.руб., (4%)

зарплата и налоги, взносы -1 750 тыс.руб., (58%)

прочие услуги – 1 132 тыс.руб.(38%)

стр. 2340 «Прочие доходы» - 9 162 тыс.руб., в т.ч.:

доход от сдачи ОС в аренду. – 686 тыс. руб. (8%)

от реал. прочего имущества - 6556 тыс. руб. (72%)

продажа иностранной валюты- 1740 тыс.руб.(19%)

стр. 2350 «Прочие расходы» - 9598 тыс. руб., в т. ч.:

Услуги банка – 410 тыс. руб. (4%)

Амортизация ОС – 664 тыс.руб.(7%)

Отклонения курса покупки валюты- 281 тыс.руб.(3%)

Реализация прочего имущества- 6036 тыс.руб.(63%)

Продажа иностранной валюты – 1721 тыс.руб. (18%0

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.

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

У организации отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности своей деятельности.

Динамика чистых активов Общества (ЧАО) за последние три года (стр. 1300 ББ): на 31.12.22 – 58 461 тыс. руб., на 31.12.23 – 119 385 тыс. руб., на 31.12.24 – 170 005 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 _____ / Румянцева Глина Павловна

Главный бухгалтер _____ / Катышева Валентина Алексеевна

11 марта 2025г.

Акционерное общество ИНН 6950211650 «Спектр К» ОГРН 1176952016658 Россия г. Тверь