ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НОВАУДИТ»

173001, Великий Новгород, ул. Большая Конюшенная, дом 5а, офис 5, 6
тел/факс (8162) 78-21-05, 78-21-06, 78-21-07, e-mail: novaudit@yandex.ru
ИНН 5321130843/КПП 532101001, ОГРН 1085321009322
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
(ОРНЗ 12006019192)

исх. № 3 от «18» февраля 2021г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Генеральному директору
открытого акционерного общества «Спектр»
Осипову Владимиру Федоровичу

Акционерам
открытого акционерного общества «Спектр»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **открытого акционерного общества «Спектр»** (ОГРН 1025300790360, 173003, Россия, г.Великий Новгород, ул. Великая, дом 18), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах за 2020 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2020 год, отчета о движении денежных средств за 2020 год, отчета о целевом использовании средств за 2020 год и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **ОАО «Спектр»** по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
ООО «Новаудит» Т.И. Чугунова



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Новаудит»,
ОГРН 1085321009322,
173001, г. Великий Новгород, ул. Большая Конюшенная, дом 5а, офис 5, 6
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 12006019192

«18» февраля 2021 года

Пояснение
к годовому бухгалтерскому балансу ОАО «Спектр» за 2020 год

Юридический адрес организации:173003, Великий Новгород, ул. Великая, д.18
Государственная регистрация: 23.06.1992, Свидетельство серия 53 №0745132 от 01.11.2002 г., ОГРН 1025300790360
ИНН/КПП 5321036047/532101001
Годовым общим собранием акционеров 14 мая 2020 года избран совет директоров в составе 7 человек: Давтян А.А.., Давтян И.Т., Добряков А.И., Карабанов Н.П., Кукушин В.П., Монастырская З.Я., Осипов В.Ф., и избрана ревизионная комиссия в составе 3 человек: Новикова О.Н., Миронова Л.В., Федорова М.В.
Совет директоров назначил генеральным директором Осипова В.Ф., с которым заключен трудовой договор в 2020 году до проведения очередного собрания акционеров общества.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2020 года составила 79 человек.

Размер уставного капитала составляет 2000 тыс. рублей.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил в РФ бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете».

Служба внутреннего контроля как самостоятельное подразделение в организации отсутствует. Внутренний финансовый контроль осуществлялся главным бухгалтером.

Учетная политика составлена в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В отчетном периоде изменения в учетную политику по налоговому и бухгалтерскому учету не вносились.

Доходы и расходы в учете признавались по методу начисления, в том отчетном периоде (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от факта оплаты.

Выручка от реализации товаров (выполнения работ, услуг) и прочие доходы составили 65566 тыс. рублей, что меньше показателей 2019 года на 4011 тыс. рублей.

Выручка от реализации электродвигателей, генераторов и трансформаторов, составила 31195 тыс. рублей, в том числе продажа на экспорт составила 3980 тыс. рублей.

Выручка от реализации от сдачи внаем собственного нежилого недвижимого имущества составила 30498 тыс. руб., выручка от продажи имущества и прочий доход составила 731 тыс.руб., выручка от реализации производства пара и горячей воды составила 3142 тыс.рублей.

Выручка от реализации признается «по отгрузке» в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Материально-производственные запасы при отпуске в производство и ином выбытии учитывались по средней себестоимости. Незавершенное производство учитывалось на счете 20 «Основное производство» в размере стоимости материалов.
При продаже товаров их стоимость списывалась на затраты по средней себестоимости.

Общество не создавало резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Новаудит" ОГРН 1085321009322 ИНН 5321130843 * ВЕЛИКИЙ НОВГОРОД *

32

Управленческие расходы учитывались на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и полностью списывались в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».
Себестоимость продаж, управленческие расходы в бухгалтерском учете составили 63373тыс. рублей.

За отчетный период прибыль для целей налогообложения составила 2259 тыс. руб., чистый убыток - 1574 тыс.рублей..

Чистые активы уменьшились на 1358 тыс. руб. и составили 30493 тыс.рублей.

По кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражены объявленные, но не востребованные дивиденды, по которым истек срок исковой давности в сумме 216 тыс. руб.. Указанная сумма также отражена в отчете об изменениях капитала.

Амортизация объектов основных средств, нематериальных активов начислялась линейным способом

Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу в бухгалтерском учете и не более 100 тыс. рублей в налоговом учете отражались в составе материально-производственных запасов и учитывались в расходах единовременно при передаче в эксплуатацию..

В отчетном периоде приобретено основных средств на сумму 87 тыс. рублей.. Списаны в связи с физическим и моральным износом и проданы на сумму 38 тыс. рублей.

Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Затраты по ремонту основных средств включались в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Структура затрат на производство:

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты	13590	15785
Расходы на оплату труда	21238	21160
Отчисления на социальные нужды	5481	6509
Амортизация	2373	2476
Прочие затраты	20783	22366
Итого по элементам	63465	68296
Изменение остатков (+,-) незавершенного производства, готовой продукции	(92)	49 406
Итого расходы	63373	68751

По состоянию на 31.12.2020 г. резерв составил 241 тыс. рублей, в т.ч. ООО «Инвестремстрой» 59 тыс.руб., ООО «Стройметсервис» 14 тыс.руб., ООО «ХК Новгород» 168 тыс.руб.. Резерв по сомнительным долгам по расчетам с контрагентами для налогового учета в отчетном году не создавался.

Резерв на оплату отпусков на конец отчетного периода составил 1407 тыс. руб, резерв на выплату вознаграждения по итогам года 400 тыс.руб., резерв для нужд гражданской обороны и для промышленной безопасности составил 140 тыс.руб.. В налоговом учете оценочные обязательства не создавались.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Временные разницы в размере 25 тыс. рублей образовались в связи с различиями учета амортизации объектов основных средств для целей налогового и бухгалтерского учета и отражены в составе отложенных налоговых активов.

В составе отложенных налоговых активов учтены разницы между бухгалтерским и налоговым учетом готовой продукции.

Постоянные разницы в размере 2208 тыс. рублей состоят из расходов, не принимаемых для целей налогового учета, а именно:
- вознаграждение членам совета директоров -1800 тыс.рублей,
- материальная помощь, премия к юбилейным датам – 235 тыс.рублей,
- расходы будущих периодов – 61 тыс.рублей,
- другие расходы – 112 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на конец отчетного периода составила 1683 тыс. руб., что соответствует плановым нормативам общества.

Кредиторская задолженность перед поставщиками составила 607 тыс. рублей, что также соответствует плановым нормативам.

Кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам и взносам во внебюджетные фонды составила 2903 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по оплате труда составила 1978 тыс. рублей.

Получены обеспечения имуществом для погашения задолженности от ООО «ХК Новгород» в размере 79 тыс.руб

Платежи в бюджет и внебюджетные фонды производились в полном объеме в сроки, установленные законодательством. Выплаты по заработной плате персоналу производились своевременно, в соответствии с законодательством. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Разница, возникшая в связи с пересчетом остатков денежных средств в иностранной валюте по курсу на начало и конец месяца, составила 4,0 тыс.руб..

Раздел внеоборотные активы в балансе включает долгосрочные финансовые вложения в размере 3949 тыс. рублей – доля в Уставном капитале ЗАО «Проектстрой».

К нематериальным активам относится исключительное право на товарный знак, его первоначальная стоимость 65 тыс.рублей, остаточная 4 тыс.рублей и сайты с первоначальной стоимостью 81,0 тыс. рублей и остаточной - 29 тыс. рублей.

.

Операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами для ОАО «Спектр» являются:
- аффилированные лица: Совет директоров, акционеры с количеством акций более 20% в капитале,
-контрагенты, руководителями (либо собственниками) которых являются члены Совета директоров,
-руководитель ОАО «Спектр».

Сумма вознаграждения Совету директоров, выплаченная в 2020 году, в соответствии с решением собрания акционеров, составила 1800 тыс. рублей.

Выплаты управленческому персоналу определены трудовыми договорами и составили 1767 тыс. рублей.

Дополнительные бонусы и иные поощрительные выплаты управленческому составу не предусмотрены.

В соответствии с решением собрания акционеров дивиденды в 2020 году не выплачивались.

Кредитов и займов общество не привлекало.

Государственную помощь не получали.

События после отчетной даты, которые должны были быть отражены в отчетности за 2020 год, отсутствуют.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности происходило в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010.

Генеральный директор ОАО «Спектр» В.Ф.Осипов

Главный бухгалтер Н.В.Кавтаськина