

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2020 ГОД**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

Общество с ограниченной ответственностью «Производственное Объединение ОВЕН» зарегистрировано 27 июня 1997 года в Государственном учреждении Московской регистрационной палате, регистрационный № 1037739474266.

Местонахождение Общества: 111024, г. Москва, 2-я ул. Энтузиастов, д.5, корп.5

Согласно п. 12-28. ст. 12 Устава Общества Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Крашенинников Дмитрий Владимирович избран Генеральным директором Общества Протоколом № 6 собрания учредителей от 15.03.2004

Форма собственности Общества - частная.

Решение о назначении ревизора Общества не принималось.

На 31.12.2020 г. Учредителями общества являются: Крашенинников Дмитрий Владимирович и Гореликов Вячеслав Юрьевич.

Уставный капитал на 31.12.2020 г. ООО «Производственное Объединение ОВЕН» составляет 200 000,00 (двести тысяч) рублей.

В своем составе Общество по состоянию на 31.12.2020 г. имеет обособленные подразделения.

В компании открыты следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

Название	Адрес
ООО "Производственное объединение ОВЕН"	г. Тула, ул 9 Мая, д.1
ООО "Производственное объединение ОВЕН"	Республика Мари-Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Зарубина, д. 35, оф. 208

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2020 г. составила 299 человек.

Основным видом деятельности является: Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации (ОКВЭД 26.51) – это преобладающий вид деятельности.

Основным видом деятельности для обособленных подразделений является: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19).

## **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утвержденная приказом Общества от 09.01.2020 г. № 2, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции

Основные положения Учетной политики:

- доходы признаются в случае увеличения будущих экономических выгод, связанного с увеличением активов или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно оценены;
- расходами признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества);
- амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом;
- материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости; при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов.

### 3. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности ООО «Производственное Объединение ОВЕН» руководствовались Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации», утвержденный Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

На балансе организации основных средств в 2020 г. не было.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000,00 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения материалов.

### 4. СВЕДЕНИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2020 г.

№	Фамилия, имя, отчество	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированных лиц в уставном капитале общества, %
1	Крашенинников Дмитрий Владимирович	Лицо, имеет право распоряжаться более чем 20 процентами от общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал юридического лица. Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа.	95 %
2	Гореликов Вячеслав Юрьевич	Учредитель общества	5 %

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу в 2020 году, составляет 5 693 494,86 руб. Удержан и перечислен НДФЛ в размере 740 155,00 руб. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

В 2020 году были выплачены дивиденды: Крашенинникову Дмитрию Владимировичу в размере 104 500 000,00 руб.; Гореликову Вячеславу Юрьевичу в размере 5 500 000,00 руб. НДФЛ перечислен в бюджет в полном объеме.

## **5. СВЕДЕНИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

ООО «Производственное Объединение ОВЕН» участвует всем списочным составом в совместной деятельности по договору простого товарищества № 10 от 02.04.2007 г. Целью организации совместной деятельности является: реализация изделий электронной техники, коммерческой и финансовой деятельности с целью извлечения прибыли.

Сумма вклада ООО Производственное Объединение ОВЕН» в совместную деятельность на 31.12.2020 г. составляет 208 059 784,02 руб. (Двести восемь миллионов пятьдесят девять тысяч семьсот восемьдесят четыре рубля 02 копейки), что составляет 99,05 % от общей суммы вклада.

Прибыль, полученная ООО «Производственное Объединение ОВЕН» в 2020 г. в рамках совместной деятельности составляет 126 829 729,78 руб. (сто двадцать шесть миллионов восемьсот двадцать девять тысяч семьсот двадцать девять рублей 78 копеек).

## 6. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

### Финансовый анализ ООО "Производственное объединение ОВЕН" за 2020 год

Основной вид деятельности: Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации

#### Показатели за 2020 год

(В тысячах рублей)

Продажи	29
Прибыль	97 158
Чистые активы	281 753

#### Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности	7,382
Коэффициент быстрой ликвидности	7,381
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,071
Коэффициент наличия собственных средств	0,865

Рентабельность продукции	100,00 %
Рентабельность компании	335027,59 %
Рентабельность активов	28,29 %
Рентабельность продаж	0,00 %

Оценка риска банкротства Устойчивое финансовое состояние.

Оценка кредитоспособности Кредитоспособность не вызывает сомнений.

#### Бухгалтерская отчетность

Информация о бухгалтерской отчетности сформирована по данным учета

#### Бухгалтерский баланс

(В тысячах рублей)	Код	2 020	2 019	2 018
<b>Актив</b>				
<b>I. Внеоборотные активы</b>				
Итого по разделу I	1100	0	0	0
<b>II. Оборотные активы</b>				
Запасы	1210	5	2	5
Дебиторская задолженность	1230	132 046	140 228	112 363
Финансовые вложения	1240	208 060	208 060	208 060
Денежные средства	1250	3 297	773	478
Прочие оборотные активы	1260	35	137	172
Итого по разделу II	1200	343 443	349 200	321 078
Баланс	1600	343 443	349 200	321 078
<b>Пассив</b>				
<b>III. Капитал и резервы</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	200	200	200
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	281 553	294 395	271 762
Итого по разделу III	1300	281 753	294 595	271 962
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
Итого по разделу IV	1400	0	0	0
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиторская задолженность	1520	46 526	40 190	36 694
Резервы предстоящих расходов	1540	15 164	14 415	12 422
Итого по разделу V	1500	61 690	54 605	49 116
Баланс	1700	343 443	349 200	321 078

#### Отчет о финансовых результатах

(В тысячах рублей)

	Код	2020	2019	2018
Выручка	2110	29	150	
Себестоимость продаж	2120			
Валовая прибыль (убыток)	2100	29	150	0
Управленческие расходы	2220			
Прибыль (убыток) от продаж	2200	29	150	0
Проценты к получению	2320	0	0	0
Прочие доходы	2340	126 831	81 357	107 539
Прочие расходы	2350	-1 699	-2 140	-1 696
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	125 161	79 367	105 843
Текущий налог на прибыль	2410	-28 003	-16 734	-23 447
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430			
Изменение отложенных налоговых активов	2450			
Прочее	2460			
Чистая прибыль (убыток)	2400	97 158	62 633	82 396

#### Анализ отчетности

Данные бухгалтерской отчетности (В тысячах рублей)	2020	2019	2018
Продажи	29	150	0
Прибыль	97 158	62 633	82 396
Деньги	3 297	773	478
Материалы, товары, полуфабрикаты (запасы)	5	2	5
Здания, оборудование, автомобили, земля (ОС)	0	0	0
Авансы выданные, задолженность контрагентов	132 081	348 288	320 423
Авансы полученные, задолженность поставщикам	46 526	40 190	36 694
Полученные кредиты и займы	0	0	0
Чистые активы	281 753	294 595	271 962

## Коэффициенты

### Коэффициент текущей ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности 7,382  
Соответствует высокой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в такую ситуацию говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент  $\geq 1.5$ , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если  $1 \leq$  коэффициент  $< 1.5$ , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент  $< 1$ , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент текущей ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + НДС полученный + запасы + финансовые вложения + прочие оборотные активы) / краткосрочные обязательства

	2020	2019	2018
Деньги	3 297	773	478
Задолженность контрагентов	132 046	140 228	112 363
Запасы	5	2	5
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0
Финансовые вложения	208 060	208 060	208 060
Прочие оборотные активы	35	137	172
Краткосрочные обязательства	46 526	40 190	36 694
Коэффициент текущей ликвидности	7,382	8,689	8,750

### Коэффициент быстрой ликвидности

Коэффициент быстрой ликвидности 7,381  
Соответствует высокой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые такое значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент  $\geq 0.8$ , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если  $0.5 \leq$  коэффициент  $< 0.8$ , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент  $< 0.5$ , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент быстрой ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + финансовые вложения) / краткосрочные обязательства

	2020	2019	2018
Деньги	3 297	773	478
Задолженность контрагентов	132 046	140 228	112 363
Финансовые вложения	208 060	208 060	208 060
Краткосрочные обязательства	46 526	40 190	36 694
Коэффициент быстрой ликвидности	7,381	8,685	8,745

### Коэффициент абсолютной ликвидности

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,071  
Соответствует высокой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств. Текущее значение говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент  $\geq 0.1$ , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если  $0.05 \leq$  коэффициент  $< 0.1$ , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент  $< 0.05$ , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент абсолютной ликвидности = деньги / краткосрочная кредиторская задолженность

	2020	2019	2018
Деньги	3 297	773	478
Краткосрочные обязательства	46 526	40 190	36 694
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,071	0,019	0,013

### Коэффициент наличия собственных средств

Коэффициент наличия собственных средств 0,865  
Высокая финансовая устойчивость.

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 86,5%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств больше значений, которые считаются отличными при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Если коэффициент  $\geq 0.25$ , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если  $0.15 \leq$  коэффициент  $< 0.25$ , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент  $< 0.15$ , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент наличия собственных средств = собственный капитал / пассивы

	2020	2019	2018
Собственный капитал	296 917	309 010	284 384
Пассивы	343 443	349 200	321 078

**Коэффициент наличия собственных средств**

0,865      0,885      0,886

**Рентабельность****Рентабельность продукции**Рентабельность продукции 100,00 %  
Высокая рентабельность продукции.

Значение рентабельности продукции больше значений, которые считаются высокими при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка. Рентабельность продукции характеризует деловую активность.

Если рентабельность  $\geq 6\%$ , то показатель считается высоким.  
Если  $0\% \leq$  рентабельность  $< 6\%$ , то показатель считается средним.  
Если рентабельность  $< 0\%$ , то показатель считается низким.

Рентабельность продукции = прибыль от продаж / выручка

	2020	2019	2018
Прибыль от продаж	29	150	0
Выручка	29	150	0
<b>Рентабельность продукции, %</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>

**Рентабельность компании**Рентабельность компании 335027,59 %  
Высокая рентабельность компании.

Значение рентабельности компании больше значений, которые считаются высокими при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка. Рентабельность компании характеризует деловую активность.

Если рентабельность  $\geq 10\%$ , то показатель считается высоким.  
Если  $0\% \leq$  рентабельность  $< 10\%$ , то показатель считается средним.  
Если рентабельность  $< 0\%$ , то показатель считается низким.

Рентабельность компании = чистая прибыль / выручка

	2020	2019	2018
Чистая прибыль	97 158	62 633	82 396
Выручка	29	150	0
<b>Рентабельность компании, %</b>	<b>335027,59</b>	<b>41755,33</b>	<b>0,00</b>

**Рентабельность активов**Рентабельность активов 28,29 %  
Выше средней по отрасли.

Рентабельность активов является показателем способности эффективно получать прибыль. Сравнение рентабельности активов со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности компании на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Если рентабельность  $\geq 6,4\%$ , то показатель выше среднего по отрасли.  
Если  $5,76\% \leq$  рентабельность  $< 6,4\%$ , то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.  
Если рентабельность  $< 5,76\%$ , то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность активов = чистая прибыль / активы.

	2020	2019	2018
Чистая прибыль	97 158	62 633	82 396
Активы	343 443	349 200	321 078
Средняя рентабельность активов по отрасли, %	6,40	6,40	5,90
Предельная рентабельность (90% от средней), %	5,76	5,76	5,31
<b>Рентабельность активов, %</b>	<b>28,29</b>	<b>17,94</b>	<b>25,66</b>

Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации"

**Рентабельность продаж**Рентабельность продаж 0,00 %  
Выше средней по отрасли.

Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг является индикатором способности контролировать издержки. Сравнение рентабельности продаж со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Если рентабельность  $\geq 14,4\%$ , то показатель выше среднего по отрасли.  
Если  $12,96\% \leq$  рентабельность  $< 14,4\%$ , то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.  
Если рентабельность  $< 12,96\%$ , то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность продаж = прибыль от продаж / себестоимость продаж

	2020	2019	2018
Прибыль от продаж	29	150	0
Себестоимость продаж (с учетом коммерческих и управленческих расходов)	0	0	0
<b>Средняя рентабельность продаж по отрасли, %</b>	<b>14,40</b>	<b>14,40</b>	<b>14,00</b>

Предельная рентабельность (90% от средней), %	12,96	12,96	12,60
Рентабельность продаж, %	0,00	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!

Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации"

## Оценки

### Оценка риска банкротства

Индекс Альтмана Z

4,334

Устойчивое финансовое состояние.

Для оценки риска банкротства используется пятифакторная модель Альтмана для производственных видов деятельности. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана (Z), который определяется по следующей формуле:

$$Z = 0.717 * T1 + 0.847 * T2 + 3.107 * T3 + 0.42 * T4 + 0.995 * T5$$

Если  $Z \leq 1.23$ , есть существенная вероятность банкротства.

Если  $1.23 < Z < 2.9$ , вероятность банкротства невысока, но не исключается.

Если  $Z \geq 2.9$ , финансовое состояние устойчивое, вероятность банкротства низкая.

	2020	2019	2018
T1 (оборотный капитал / активы)	0,820	0,844	0,847
T2 (нераспределенная прибыль / активы)	0,820	0,844	0,847
T3 (ЕБИТ / активы)	0,364	0,227	0,330
T4 (собственный капитал / заемный капитал)	4,567	5,395	5,537
T5 (выручка / активы)	0,000	0,000	0,000
<b>Индекс Альтмана Z</b>	<b>4,334</b>	<b>4,292</b>	<b>4,675</b>

### Кредитоспособность

Оценка кредитоспособности S

1,05

Кредитоспособность не вызывает сомнений.

Для определения финансового состояния и кредитоспособности заемщика используется анализ отчетности по методике Сбербанка РФ (утверждена Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. N 285-5-р). По данным отчетности определяются финансовые коэффициенты и рентабельность. В зависимости от значений каждый показатель относится к первой, второй или третьей категории. Итоговый показатель кредитоспособности заемщика определяется путем суммирования значений категорий отдельных показателей, взятых с весами категории показателей. Показатель кредитоспособности S рассчитывается по формуле:

$S =$  сумма значений категорий по всем показателям, умноженных на веса. При этом рентабельность продукции первоклассного заемщика должна соответствовать 1 категории, второго класса — 2 категории.

Если  $S \leq 1.25$ , кредитоспособность заемщика не вызывает сомнений.

Если  $1.25 < S \leq 2.35$ , кредитование заемщика требует взвешенного подхода.

Если  $S > 2.35$ , кредитование связано с повышенным риском.

Окончательное решение об отнесении заемщика к определенному классу кредитоспособности, а также о выдаче кредита принимается банком.

	Вес	2020	2019	2018	2020	2019	2018
		Значение					
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,071	0,019	0,013	2	3	3
Коэффициент быстрой ликвидности	0,10	7,381	8,685	8,745	1	1	1
Коэффициент текущей ликвидности	0,40	7,382	8,689	8,750	1	1	1
Коэффициент наличия собственных средств	0,20	0,865	0,885	0,886	1	1	1
Рентабельность продукции	0,15	1,000	1,000	0,000	1	1	2
Рентабельность компании	0,10	3 350,276	417,553	0,000	1	1	2
<b>Показатель кредитоспособности S</b>					<b>1,05</b>	<b>1,10</b>	<b>1,35</b>

## **7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Событий после отчетной даты не было.

## **8. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

За отчетный период у ООО «Производственного объединения Овен» отсутствуют:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.;
- и другие аналогичные факты.

## **9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ И БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛУЧЕНИЕ**

За отчетный период ООО «Производственное Объединение ОВЕН» государственную помощь и безвозмездное получение не получал.

## **10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

За отчетный период у ООО «Производственное Объединение ОВЕН» информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

Генеральный директор



Д.В. Крашенинников