

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г.

Закрытое акционерное общество «Интеравтоматика» осуществляет деятельность по созданию на условиях "под ключ" автоматизированных систем и тренажеров для электрических станций, энергосистем, электрических и тепловых сетей, котельных, включающую выполнение предпроектных и проектных работ, поставку, монтаж и наладку, обучение эксплуатационного персонала, ремонт, гарантийное и послегарантийное обслуживание.

1. Основные положения учетной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учета предприятия в 2019 году.

1.1. Характеристика применяемых способов ведения бухгалтерского учета в 2019 году.

Учет прямых затрат на производство велся по видам затрат позаказно с применением сч.20. Учет прямых затрат по тем проектам, по которым выполнялись работы в течение гарантийного периода или после приемки заказчиком, велся позаказно по видам затрат с применением сч.26. Расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, для оплаты которых был создан резерв, списывались за счет резерва. Учет затрат, непосредственно не относящихся к проектам, велся по видам затрат с применением сч.26. В конце каждого месяца из общего количества общехозяйственных затрат (сч.26) выделялись общепроизводственные затраты, затраты на гарантийные работы, гарантийное обслуживание и работы после приемки заказчиком пропорционально доле общепроизводственных и прочих часов в общем объеме производительных часов. Общепроизводственные расходы распределялись в конце каждого месяца в дебет сч.20, сч.26, сч.96 позаказно по видам затрат в соответствии с отработанными по каждому заказу производительными чел. - часами.

Для составления бухгалтерской отчетности выраженная в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, используемых для ведения деятельности в Украине, пересчитывалась в рубли, курсовая разница зачислялась в добавочный капитал.

Представительство в г. Екатеринбурге и обособленные подразделения ЗАО «Интеравтоматика» в г. Санкт-Петербурге и г. Красноярске не имеют отдельного баланса и расчетного счета.

Представительство в Украине осуществляло деятельность с сентября 2011 года.

В сентябре 2017 года было принято решение о закрытии представительства ЗАО «Интеравтоматика» в г. Екатеринбурге и представительства ЗАО «Интеравтоматика» в Украине, 14 ноября 2018 года представительство ЗАО «Интеравтоматика» в Украине было ликвидировано. Решением собрания акционеров должны быть внесены изменения в Устав ЗАО «Интеравтоматика».

Решением Совета Европейского союза 2017/1418 от 04.08.2017 г. ЗАО «Интеравтоматика» было включено в перечень компаний, в отношении которых введены экономические санкции.

Двадцать первым внеочередным общим собранием акционеров ЗАО «Интеравтоматика» (Протокол № 4 от 25.11.2019 г.) принято решение о ликвидации ЗАО «Интеравтоматика» и установлены следующий порядок и сроки ликвидации:

В ЕГРЮЛ внесена запись о принятии юридическим лицом решения о ликвидации и

назначении ликвидатора от 11.12.2019 г.

22 января 2020 г. в периодическое издание «Вестник государственной регистрации» была размещена информация о ликвидации, процедуре и сроках предъявления требований кредиторов в адрес ЗАО «Интеравтоматика» (3 месяца с момента публикации). Ликвидатор принимает меры к выявлению кредиторов и получению дебиторской задолженности, а также письменно уведомляет кредиторов о ликвидации Общества. Срок подачи заявлений от кредиторов до 22 апреля 2020 г. На дату формирования отчетности заявлений от кредиторов не поступало, кредиторская масса не сформирована.

Составление ликвидатором промежуточного ликвидационного баланса – 30.04.2020 г.

Решение акционеров об одобрении промежуточного ликвидационного баланса – 29.05.2020 г.

Подача промежуточного ликвидационного баланса в органы регистрации – 03.06.2020 г.

Удовлетворение требований кредиторов ЗАО «Интеравтоматика» до декабря 2020 г.

Сбор активов (дебиторской задолженности) до декабря 2020 г.

Передача оставшихся активов (денежных) акционерам – 29.01.2021 г.

Закрытие банковских счетов – 28.02.2021 г.

Составление ликвидационного баланса – 28.02.2021 г.

Решение акционеров об одобрении ликвидационного баланса – 15.03.2021 г.

Подача ликвидационного баланса в налоговые органы

Снятие с учета в пенсионном фонде, фонде социального страхования, центре занятости, службе государственной статистики, в налоговых органах – 31.03.2021 г.

Уничтожение печати ЗАО «Интеравтоматика» - 31.03.2021 г.

Передача кадровых документов в государственный архив 31.03.2021 г.

1.2. Информация о налоговой политике предприятия.

К прямым расходам на производство и реализацию для целей обложения налогом на прибыль в 2019 году относились:

- материальные расходы, определяемые в соответствии с п.п. 1 и 4 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ;
- материальные расходы на приобретение работ производственного характера, выполняемых сторонними организациями (субподряды, таможенные услуги, транспортные расходы);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, определяемые в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса, а также суммы страховых взносов на обязательное страхование персонала, участвующего в процессе производства, за исключением страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

Для целей налогообложения налогом на прибыль сумма прямых расходов, относящихся к завершенному производству текущего месяца, определялась пропорционально доле прямых затрат на производство по всем выполненным заказам текущего месяца в общем объеме произведенных прямых затрат на производство. Вышеуказанная пропорция определялась на основании данных бухгалтерского учета прямых затрат на производство (сч.20).

Незавершенное производство отражалось в налоговом учете на конец месяца с учетом сумм ранее накопленных прямых затрат и сумм прямых затрат текущего месяца.

К косвенным расходам налогового учета в 2019 году относились все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового кодекса. В 2019 году расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию также относились к косвенным расходам, в связи с тем, что в 2019 году отсутствовал резерв предстоящих расходов и резерв на гарантийное обслуживание (ремонт), учитываемые для целей обложения налогом на прибыль.

В 2019 году расчет доли прибыли представительства в г. Екатеринбурге, обособленных подразделений ЗАО «Интеравтоматика» в г. Красноярске и г. Санкт-Петербурге производился по удельному весу средней остаточной стоимости амортизируемого имущества и фонду оплаты труда.

2. Расшифровка показателей бухгалтерской и налоговой отчетности.

В бухгалтерском учете на 31 декабря 2019 года создан резерв по сомнительным долгам в размере 103 653 тыс. рублей, в т.ч.

Siemens D.O.O., Beograd в размере 1 519 тыс.руб.
ООО «БелгородЭНЕРГАЗ» в размере 2 119 тыс. руб.
ООО «Высотник» в размере 944 тыс. руб.
ОАО «Группа Е4» в размере 22 514 тыс. руб.
ОАО «Ивэлектроналадка» в размере 1 313 тыс. руб.
АО «Интер РАО-Электрогенерация» в размере 779 тыс. руб.
ООО «Комтек-Энергосервис» в размере 972 тыс. руб.
ООО «Премиум Инжиниринг» в сумме 676 тыс. руб.
ООО «Сенгилеевский цементный завод» в размере 814 тыс. руб.
ОАО «ВО «Технопромэкспорт» в размере 33 320 тыс. руб.
АО «ТЭК Мосэнерго» в размере 18 071 тыс. руб.
АО «Электроцентромонтаж» в размере 406 тыс. руб.
ОАО «ЭСК «СОЮЗ» в размере 6 003 тыс. руб.
ООО «Сименс» в размере 1 380 тыс. руб.
ООО «Эра» в размере 3 126 тыс. руб.
ООО «ППП «Электропромавтоматика», Украина в размере 5 049 тыс. руб.
ТОВ «Электропроектпромонтаж», Украина в размере 4 648 тыс. руб.

В бухгалтерском учете на 31 декабря 2019 года сформирован резерв на оплату отпусков в сумме 7 688 тыс. руб.

В 2019 году произведено списание просроченной дебиторской задолженности в сумме 8 636 тыс. руб., в т.ч. дебиторской задолженности в сумме 8 636 тыс. руб. за счет резерва сомнительного долга.

В 2019 году расходы будущих периодов на программное обеспечение отражены по строке 1230 бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности в сумме 1 154 тыс. руб.

Показатели бухгалтерской отчетности за 2019 год

тыс. руб.

Наименование показателя	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ		
Стр. 2340 Прочие доходы в т.ч.	104 999	173 766
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	23 403	21 846
курсовые разницы по операциям в условных единицах	1	21 512
погашение векселей	2 231	8 829
избыточные суммы неиспользованных оценочных обязательств	5 898	
суммы неиспользованных резервов сомнительного долга	38 102	74 514
уступка права требования	28 103	30 733
Стр. 2350 Прочие расходы в т.ч.	81 533	143 186
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	38 507	9 363
курсовые разницы по операциям в условных единицах	10	21 125
погашение векселей	2 231	8 829
комиссия банков	684	645
признано резервов сомнительного долга	972	42 315
уступка права требования	28 103	44 182
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		
Стр. 4119 Прочие поступления в т.ч.	257 160	10 740
Возврат обеспечения по конкурсной заявке		3 766
Таможенные платежи		77
Возврат авансов	1 021	1 731
Возврат страховых выплат		5 034
Неподтвержденный депозит	250 000	
возмещение ФСС	279	

Стр. 4129 Прочие платежи в т.ч.	304 141	111 034
Налоги, кроме налога на прибыль и НДФЛ	33 901	78 907
Обеспечительный платеж	453	
Неподтвержденный депозит	250 000	
Возврат аванса	266	4 319
Комиссия банка	711	675
Выдано подотчетных средств	14 984	19 571
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА		
Стр. 3313, 3213 Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	43	578
курсовые разницы по активам и обязательствам за рубежом РФ	43	578
расходы на благотворительность		
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раздел 6 затраты на производство ст.5610 МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ в т.ч.	47 111	146 161
материалы	21 345	103 338
командировочные расходы	12 995	18 333
субподряды	4 658	20 410
ПО для производства	2 833	3 802
Товары	5 280	278

В Отчете о движении денежных средств по строкам 4111, 4119, 4121, 4211, 4221 в графе «За отчетный период» приведены показатели, включающие сумму НДС.

В пояснениях к отчетности за 2019 год задолженность покупателей (заказчиков) по претензиям отражается в составе дебиторской задолженности покупателей (заказчиков).

Показатели налоговой отчетности за 2019 год

Резерв по сомнительным долгам, резерв предстоящих расходов, резерв на гарантийное обслуживание (ремонт), резерв на оплату отпусков для целей налогового учета в 2019 году не формировались. Возникшие разницы между бухгалтерским и налоговым учетом учитывались как постоянные. В связи с оплатой заказчиками выполненных работ в 2019 году был восстановлен резерв по сомнительным долгам в сумме 38 102 тыс. руб., неиспользованный резерв предстоящих расходов по проектам списан в составе внереализационных доходов за 2019 год в сумме 5 898 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив (налоговый убыток) в сумме 9 701 т. р. по результатам года списан, так как в будущем в связи с ликвидацией ЗАО «Интеравтоматика» не планирует получение прибыли и его переноса в порядке, установленном статьей 283 НК РФ.

3. Информация по сегментам

Для формирования в 2019 году информации по отчетным сегментам применялся географический показатель продаж в составе:

Сегмент 1 - объекты на территории Европейской части РФ

Сегмент 2 - объекты на территории Сибирского, Уральского и Дальневосточного регионов РФ

Сегмент 3 - объекты за рубежом РФ, в т.ч. в странах Евразийского экономического союза

Показатель	Выручка от продаж	Себестоимость	Валовая прибыль	тыс, руб.
				Дебиторская задолженность
Сегмент 1	173 562	76 718	96 844	181 845
Сегмент 2	44 609	43 390	1 219	102 546
Сегмент 3	40 039	22 524	17 515	38 383
Всего	258 210	142 632	115 578	322 764

4. Финансовое состояние

Показатель	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Коэффициент текущей ликвидности	3,62	20,57	14,34
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,4	13,01	8,37
Коэффициент быстрой ликвидности	3,53	20,06	13,36
Коэффициент автономии	0,72	0,95	0,89
Рентабельность затрат %	-22,7	2,4	24

5. Об органах управления акционерного общества

Состав совета директоров ЗАО «Интеравтоматика»

Председатель:

Ольховский Г. Г.

Президент ОАО «ВТИ»

Члены совета директоров ЗАО «Интеравтоматика»:

Асанов Д.	Директор по правовым вопросам ТОО «Сименс» (Казахстан), Сименс АГ (ФРГ), ООО «Сименс» (Россия)
Пивоваров С. Н.	Директор по безопасности ОАО «ВТИ»
Реутов Б. Ф.	Старший Вице-Президент ОАО «ВТИ»
Сергеев И.Б.	ООО «Сименс», Москва

В 2019 году вознаграждения членам совета директоров не выплачивались.

6. Информация о связанных сторонах организации

09 июля 2019 г. изменился состав участников ЗАО «Интеравтоматика»: из состава вышло ОАО «ВО «Технопромэкспорт», вошло ООО «ИНТЕР ТехЭнергоКомплекс»

В 2019 году ЗАО «Интеравтоматика» не осуществляло реализацию товаров (работ, услуг) своим акционерам.

В 2019 году ЗАО «Интеравтоматика» не приобретало товары (работы, услуги) у своих акционеров.

ЗАО «Интеравтоматика» не имеет на 31 декабря 2019 года неоплаченной кредиторской задолженности перед акционерами.

Неоплаченная дебиторская задолженность акционеров перед ЗАО «Интеравтоматика» на 31 декабря 2019 года составляет 33 320 тыс. руб., в т.ч.:

- ОАО «ВО «Технопромэкспорт» - 33 320 тыс. руб.,

В бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря 2019 года числится резерв по сомнительным долгам ОАО «ВО «Технопромэкспорт» в размере 33 320 тыс. рублей.

В 2019 году не производилось списание просроченной задолженности связанных сторон.

В 2019 году размер выплаченного краткосрочного денежного вознаграждения основного управленческого персонала (Правления) составил 2 535 тыс. рублей. С краткосрочного денежного вознаграждения начислены и уплачены обязательные платежи в размере 330 тыс. руб.

В 2019 году на основании протокола 19/09/2019 были начислены дивиденды акционерам на общую сумму 490 955 220 руб., в т. ч.:

Сименс Акциенгезельшафт – 224 478 796 руб., дивиденды не выплачены, так как ЗАО «Интеравтоматика» находится в списке блокирующих санкций Евросоюза, и платежи не могут быть зачислены на счета в европейских банках.

ОАО «ВТИ» - 266 455 362 руб., дивиденды выплачены 01.10.2019, в том числе налог на доходы от дивидендов перечислен в сумме 34 639 197 руб.,

ООО «ИнтерТЭК» -21 062 руб., дивиденды выплачены 01.10.2019 г., в том числе налог на

доходы от дивидендов перечислен в сумме 2 738 руб.

7. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Балансовая прибыль 2019 г. после налогообложения (базовая прибыль) - 1 349 тыс. руб.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в 2019 г. - 23 310. Базовая прибыль на акцию за 2019 г. - 58 руб.

Балансовая прибыль 2018 г. после налогообложения (базовая прибыль) - 50 692 тыс. руб.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в 2018 г. - 23 310. Базовая прибыль на акцию за 2018 г. - 2 175 руб.

Ликвидатор

ЗАО «Интеравтоматика»



А. А. Ананьев