ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ИСКРА-ЭНЕРГЕТИКА» ЗА 2020 ГОД

Содержание

1. Общая информация об Обществе 2
2. Информация по видам деятельности, финансовый результат от продаж 4
3. Финансовый результат от прочих операций 4
4. Пояснения к отчету об изменениях капитала 5
5. Пояснения к отчету о движении денежных средств 5
Информация о существенных способах ведения бухгалтерского учета 6
6. Основные средства 6
7. Нематериальные активы 9
8. Финансовые вложения 10
9. Прочие внеоборотные и оборотные активы 11
10. Запасы 12
11. Дебиторская задолженность 14
12. Кредиторская задолженность 15
13. Оценочные обязательства 16
14. Отложенные налоговые активы и обязательства 17
15. Информация о связанных сторонах 19

Бухгалтерская отчетность АО «Искра-Энергетика» за 2020 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тысячи российских рублей.

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества отсутствовали обязательства и активы, выраженные в иностранной валюте.

1. Общая информация об Обществе

Дата регистрации Общества: 26.12.1996 г. Юридический адрес: г. Пермь, ул. Академика Веденеева, 28 корпус 3. У Общества имеется филиал в г. Москва. С 2018 года деятельность в филиале не ведется, трудовые отношения со всеми сотрудниками филиала прекращены.

Основной деятельностью Общества являлось строительство электрических, компрессорных и тепловых станций на основе газотурбинных двигателей, их сервисное обслуживание, а также поставка основного и вспомогательного оборудования организациям, самостоятельно осуществляющим строительство аналогичных объектов.

Численность сотрудников в Обществе по состоянию на 01.01.2020г. составляла 20 человек. Численность работающих сотрудников в Обществе по состоянию на 31.12.2020г. составила 13 человек.

15.06.2018 г. Определением Арбитражного суда Пермского края в отношении Общества введена процедура наблюдения, а 21.11.2018 г. Решением Арбитражного суда Пермского края АО «Искра-Энергетика» признано несостоятельным (банкротом).

Признание Общества банкротом, стало результатом невозможности продолжать свою деятельность по следующим причинам.

По состоянию на начало 2018 г. у АО «Искра-Энергетика» имелся портфель новых заказов со структурами ПАО «Газпром» и ИНТЕРНЕШНЛ ПАЙПЛАЙН КОНСТРАКШН АЙ.ПИ.СИ.ФЗЕ, ОАЭ на сумму 9 045 215 тыс. руб.

Кроме того, на начало 2018 года у АО «Искра-Энергетика» имелся незавершенный проект строительства ГТУ-ТЭЦ и ОРУ 110кВт в г. Знаменск (заказчик АО «ГК-4»). В первом квартале 2018 г. вновь назначенная банком ГК Внешэкономбанк (банк заказчика, финансирующий и контролирующий проект) инжиниринговая компания и непосредственно сам заказчик не вели переговоры по условиям и срокам завершения строительства, не осуществляли приемку ранее выполненных работ и не имели

намерений урегулировать сложившиеся финансовые взаимоотношения сторон. 29.03.2018 АО «ГК-4» признано несостоятельным (банкротом).

Условиями договоров со структурами ПАО «Газпром» (ООО «Спецгазагрегат» и ООО «Газпром инвест») для получения авансов и начала реализации новых проектов было предусмотрено требование о предоставление банковских гарантий на общую сумму 2 032 706 тыс. руб. в обеспечение исполнения Обществом условий договоров. При этом, ООО «Газпром инвест» (проект КС «Новоюбилейная») на основании внутренних нормативных документов ПАО «Газпром» не принимал гарантии банков, не входящих в перечень, утвержденный внутренними нормативными документами. С августа 2017 г по февраль 2018 г. АО «Искра-Энергетика» прорабатывала вопрос получения данных гарантий с банками, как входящими, так и не входящими в перечень ПАО «Газпром». По всем заявкам был получен отказ по следующим причинам:

- наличие неурегулированных судебных разбирательств на сумму 180 000 тыс. руб., а так же наличие вступившего в силу решения Верховного суда РФ о присуждении в пользу ООО «Газпромнефть-Хантос» штрафных санкций в размере 358 149 тыс. руб. за нарушение Обществом договорных обязательств при строительстве газокомпрессорной станции в 2012-2014 г. г. (мировое соглашение на реструктуризацию долга до конца 2020 г. подписано 28.03.18 г.);
- отсутствие твердых залогов на сопоставимую сумму (земля, недвижимость, депозиты);
- необходимость предоставления поручительства обоих акционеров, включая поручительство акционеров как физических лиц.

В рамках исполнения контракта ИНТЕРНЕШНЛ ПАЙПЛАЙН КОНСТРАКШН АЙ.ПИ.СИ.ФЗЕ, ОАЭ, с учетом условий его финансирования, было получено положительное решение АО «РОСЭКСИМБАНК» об открытии кредитной линии на общую сумму 2,8 млрд. руб. со сроком до 31.01.2022 г. Согласно решению кредитного комитета АО «РОСЭКСИМБАНК», по данной сделке было необходимо предоставление поручительства обоих акционеров АО «Искра-Энергетика» (ООО «Ко МИР» и ПАО НПО «Искра»), а также был предусмотрен ряд других условий и ковенант, которые оказались неисполнимы ввиду банкротства АО «ГК-4» и невозможности приступить к реализации проектов со структурами ПАО «Газпром» по причинам, указанным выше.

Таким образом, невозможность приступить к исполнению ни одного из имевшихся проектов, невозможность исполнения мирового соглашения с ООО «Газпромнефть-Хантос» и банкротство АО «ГК-4» не позволили АО «Искра-Энергетика» продолжить свою деятельность. Контракты со структурами ПАО «Газпром» (ООО «Спецгазагрегат» и ООО «Газпром инвест») перешли на исполнение ПАО НПО «Искра».

2. Информация по видам деятельности, финансовый результат от продаж

В 2020 году в Обществе в основном осуществлялась деятельность, связанная с процедурой банкротства. Часть производственных помещений сдавалась в аренду. Выручка от продаж в 2020 году составила 2 846 тыс. руб., в том числе от сдачи имущества в аренду 2 845 тыс. руб.

2.1 Управленческие расходы

Статья затрат	2020 год	2019 год	Изменение
Затраты на оплату труда	5 893	6 485	(592)
Страховые взносы на оплату труда	1 760	1 971	(211)
Амортизация	1 028	1 295	(267)
Командировочные расходы	8	-	8
Расходы на охрану	1 920	1 920	-
Расходы на услуги связи	57	79	(22)
Расходы на содержание офиса	343	428	(85)
Налоги	487	564	(77)
Прочие расходы	27	13	14
Итого:	**11 523**	**12 755**	**(1 232)**

Убыток от продаж за отчетный период составил 8 676 тыс. руб.

3. Финансовый результат от прочих операций

В результате прочих операций Обществом получена прибыль в общей сумме 514 731 тыс. руб. Доходная часть в основном сформирована за счет списания кредиторской задолженности и восстановления резервов под обесценение МПЗ.

Прочие доходы и расходы

Показатели	2020	2019
Прочие доходы	**603 966**	**9 301**
Прибыль от реализации основных средств	10 305	-
Восстановлен резерв под обесценение МПЗ	39 120	-
Восстановлен резерв по сомнительным долгам	-	3 729
Восстановлен резерв по отпускам	-	55
Восстановлен резерв по гарантийным обязательствам	-	2 423
Списание кредиторской задолженности	543 121	130
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	1 957
Судебные издержки	-	8
Санкции за нарушение хозяйственных договоров	11 420	427
Прочие доходы	-	571
Прочие расходы	**89 234**	**14 020**
Убыток от реализации прочего имущества	71 366	-
Вознаграждение временному управляющему	360	360
Налоги	757	847
Расходы по проектам, недавшим результат и аннулированным заказам	626	700
Расходы по оплате услуг банков (в т.ч. банковские гарантии)	65	29
Резерв по сомнительным долгам	15 288	-
Резерв по отпускам	50	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	94	10 150
Судебные издержки	182	36
Санкции за нарушение хозяйственных договоров	21	832
Выходное пособие при увольнении	226	667
Прочие расходы	198	399

4. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Уставный капитал Общества поделен на 431 857 обыкновенных акций (номиналом 100 рублей за каждую) полностью оплачен и составляет 43 185,7 тыс. руб.

В 2020 году Обществом получен чистая прибыль в размере 508 646 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2020г. года имеют отрицательное значение в размере 728 914 тыс. руб.

Убыток, приходящийся на одну акцию, составил 16,88 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Отчет подготовлен в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Отчет представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко

обращены в заранее известную сумму денежных средств, и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (денежные эквиваленты).

Состав денежных средств и их эквивалентов

Показатель	31.12.2020г.	31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Денежные средства - всего	**25 178**	**-**	**-**
в том числе:			
на расчетном счете	25 178	-	-
на валютном счете	-	-	-
в кассе	-	-	-
на депозитах	-	-	-

Поскольку сумма налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, а так же платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее характеризует не деятельность Общества, а обуславливает выплаты одним лицам или в бюджет РФ за счет поступлений от других, поступления от заказчиков и оплата поставщикам отражены в отчете о движении денежных средств без налога на добавленную стоимость. Выручка от реализации основных средств по инвестиционной деятельности НДС не облагается вследствие процедуры банкротства. В связи с тем, что период фактической уплаты и возврата налога на добавленную стоимость не совпадает с отчетным периодом, за который подготовлен отчет о движении денежных средств, платежи и поступления, связанные с расчетами по НДС, определены расчетным путем и отражены обособлено по строке «Расчеты по НДС».

В соответствии с ПБУ 23/2011 оплата организациям, которые по отношению к Обществу являются дочерними, зависимые или основными обществами, отражена в отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами.

Информация о существенных способах ведения бухгалтерского учета

6. Основные средства

Основные средства – это материальные активы, способные приносить экономические выгоды, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления в аренду, не предполагаемые для перепродажи и срок использования которых превышает 12 месяцев.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости – стоимости фактических расходов на приобретение, сооружение и изготовление объекта. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных начислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования устанавливается для каждого объекта основных средств в момент ввода этого объекта в эксплуатацию. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются. К таким объектам в Обществе относятся земельные участки.

Основные средства, стоимость которых ниже 40 тыс. руб., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начиная с 2019 года, Общество не проводит ежегодную переоценку офисных и производственных помещений, в которых располагается Общество, входящих в группу «Здания». Ранее такая переоценка проводилась с 2009 года. По состоянию на 01.01.2019 года в бухгалтерском балансе стоимость данных объектов основных средств приведена к первоначальной стоимости, исходя из фактических затрат на их приобретение и реконструкцию с учетом начисленных амортизационных отчислений. Разница между текущей (рыночной) и первоначальной с учетом износа стоимостью в размере 4 888 тыс. руб. списана за счет добавочного капитала.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по остаточной стоимости (за вычетом начисленной на отчетную дату амортизации).

Наличие и движение основных средств

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первона-чальная стоимость	Начисленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	переоценка		первона-чальная стоимость	Начисленная амортизация
					первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства - всего	2020	96 967	(54 455)	-	(86 845)	46 458	(1 406)	-	-	10 121	(9 403)
	2019	100 559	(53 353)	-	-	-	(1 597)	(3 592)	495	96 967	(54 455)
в том числе: *Здания, сооружения*	2020	61 054	(21 334)	-	(59 644)	21 918	(1 275)	-	-	1 410	(692)
	2019	64 647	(20 448)	-	-	-	(1 382)	(3 592)	495	61 054	(21 334)
Машины и оборудование	2020	16 853	(16 369)	-	(8 392)	8 032	(124)	-	-	8 461	(8 461)
	2019	16 853	(16 230)	-	-	-	(139)	-	-	16 853	(16 369)
Вычислительная техника	2020	5 397	(5 397)	-	(5 397)	5 397	-	-	-	-	-
	2019	5 397	(5 397)	-	-	-	-	-	-	5 397	(5 397)
Оргтехника	2020	7 742	(7 735)	-	(7 742)	7 742	(7)	-	-	-	-
	2019	7 742	(7 658)	-	-	-	(77)	-	-	7 742	(7 735)
Земля	2020	2 301	-	-	(2 301)	-	-	-	-	-	-
	2019	2 301	-	-	-	-	-	-	-	2 301	-
Прочее	2020	3 619	(3 619)	-	(3 369)	3 369	-	-	-	250	(250)
	2019	3 619	(3 619)	-	-	-	-	-	-	3 619	(3 619)

В бухгалтерском балансе в составе основных средств отражены так же капитальные вложения в основные средства, информация о которых приведена ниже.

Незавершенные капитальные вложения

Показатель	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	выбыло	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2020	5 514	-	(5 514)	-
	2019	5 514	-	-	5 514
в том числе: *здания, сооружения*	2020	2 956	-	(2 956)	-
	2019	2 956	-	-	2 956
земля	2020	36	-	(36)	-
	2019	36	-	-	36
прочее	2020	2 523	-	(2 523)	-
	2019	2 523	-	-	2 523

Сроки амортизации по основным группам основных средств, приблизительно равные расчетному сроку их полезной службы, представлены ниже:

Наименование	Кол-во лет
Земля	-
Здания	50 – 100
Сооружения	7 – 30
Машины и оборудование	3 – 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 – 10
Транспортные средства	3 – 7
Прочие	2 – 15

Основные средства, переданные в залог (по залоговой (оценочной) стоимости)

Вид основных средств	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Офисные и производственные помещения и здания	-	-	47 370
Земельные участки	-	-	739

Иное использование основных средств

Показатель	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные в аренду земельные участки, числящиеся за балансом	-	933	933
Переданные в аренду помещения	-	6 577	12 928

7. Нематериальные активы

Нематериальные активы – объекты, способные приносить экономические выгоды, не имеющие материально-вещественной формы, на которые у Общества имеются оформленные в установленном порядке права, и предназначенные для длительного использования в деятельности, при этом Обществом не предполагается их перепродажа. К нематериальным активам в Обществе относятся патенты и зарегистрированные в установленном порядке товарные знаки.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету и определяется как сумма фактических расходов на его создание и/или приобретение, включая регистрационные сборы, и другие аналогичные платежи, связанные с оформлением прав. Имеющиеся патенты и товарные знаки созданы Обществом самостоятельно.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, выданных Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Сроки полезного использования составляют: для патентов – 18 лет, для товарных знаков – 10 лет.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом в течение срока полезного использования.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости (за вычетом начисленной на отчетную дату амортизации).

Наличие и движение нематериальных активов

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступило	выбыло		начислено амортизации		
		первона-чальная стоимость	начислено амортизации		первона-чальная стоимость	начислен-ная амортиза-		первона-чальная стоимость	начислено амортизации
Нематериальные активы - всего	2020	711	(544)	-	-	-	(40)	711	(584)
	2019	711	(497)	-	-	-	(47)	711	(544)
в том числе:	2020	584	(425)	-	-	-	(33)	584	(458)
патенты	2019	584	(393)	-	-	-	(33)	584	(425)
товарные знаки	2020	127	(119)	-	-	-	(7)	127	(126)
	2019	127	(104)	-	-	-	(14)	127	(119)

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения – активы способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.). К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и т.п.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (денежные эквиваленты), учитываются Обществом в составе денежных средств.

В качестве долгосрочных финансовых вложений числились процентные (15% годовых) векселя, эмитированные заказчиком и переданные Обществу в качестве авансовых платежей по договору на строительство в сумме (по номиналу) 420 000 тыс. руб. Указанные векселя в качестве залога (поручительства за заказчика) переданы банку Заказчика для продолжения финансирования по проекту. Срок платежа по векселям «по предъявлении, но не ранее 01.11.2021». На 31.12.2020 г. указанные векселя находятся в залоге у ГК Внешэкономбанк. По мере реализации продукции и услуг Заказчику, в счет ранее полученных авансов векселями, соответствующие суммы выбывают из состава долгосрочных финансовых вложений и отражаются в составе долгосрочной дебиторской задолженности. Проценты по указанным векселям отражаются также в составе

долгосрочной задолженности. В связи с признанием в марте 2018 года АО «ГК-4» банкротом на сумму векселей, числящихся в составе финансовых вложений, был создан резерв под их обесценение. В отчетном периоде на основании решений суда по делу №А06-10405/2017-29869/2018 от 07.08.18г., от 26.03.2019г., 04.07.2019г., 08.11.2019г., ввиду отказа в удовлетворении требования Общества об оплате АО «ГК-4» векселей, процентные векселя в сумме 229 571 т.р. были списаны за счет ранее созданного резерва.

Наличие и движение финансовых вложений

Показатель	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило	выбыло	*начисление процентов*	*резерв по обесценение*	
Долгосрочные - **вклады в УК**	2020	-	-	(4)	-	4	-
	2019	-	-	(4)	-	4	-
векселя	2020	-	-	(229 571)	-	229 571	-
	2019	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - **займы**	2020	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	(55 000)	(1 415)	55 000	-
Финансовых вложений - ИТОГО:	2020	-	-	(229 575)	-	229 575	-
	2019	-	-	(55 004)	(1 415)	55 004	-

9. Прочие внеоборотные и оборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, срок обращения которых превышает 12 месяцев или продолжительность их операционного цикла составляет более 12 месяцев.

Вид актива	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Поступило	Списано в себестоимость	Списано как недавший результат	Переведено в оборотные активы	
Прочие внеоборотные активы	2020	262	-	(203)	-	(44)	15
в том числе	2019	547	-	(179)	-	(106)	262
лицензии на ПО	2020	224	-	(183)	-	(26)	15
	2019	488	-	(159)	-	(106)	224
прочие	2020	39	-	(20)	-	(18)	-
	2019	59	-	(20)	-	-	39

По мере истечения срока использования (обращения) вышеуказанных активов их остаточная стоимость отражается в составе прочих оборотных активов, срок использования (обращения) которых истечет в течение ближайших 12 месяцев с даты составления бухгалтерской отчетности.

Вид актива	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Поступило	Выбыло	Списано в себестоимость	
Прочие оборотные активы	2020	5	44	-	(5)	44
в том числе	2019	69	106	-	(171)	5
лицензии на ПО	2020	-	26	-	-	26
	2019	56	106	-	(162)	-
разрешение выбросы отходов	2020	5	-	-	(5)	-
	2019	14	-	-	(9)	5
прочие	2020	-	18	-	-	18
	2019	-	-	-	-	-

10. Запасы

В состав запасов в бухгалтерской отчетности включены материально-производственные запасы, затраты в незавершенном производстве и товары отгруженные.

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты *)	выбыло *) себестоимость, прочее выбытие	результат от создания резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	2020	86 188	(39 120)	37 465	(77 349)	39 120	46 304	-
в том числе:	2019	86 188	(39 120)	700	(700)	-	86 188	(39 120)
Оборудование	2020	74 769	(36 343)	-	(65 971)	36 343	8 798	-
	2019	74 769	(36 343)	-	-	-	74 769	(36 343)
Основные материалы	2020	10 772	(2 776)	-	(10 768)	2 776	4	-
	2019	10 772	(2 776)	-		-	10 772	(2 776)
Прочие материалы	2020	647	-	-	(610)	-	37	-
	2019	647	-	-	-	-	647	-
Незавершенное производство	2020	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	700	(700)	-	-	-
Товары отгруженные	2020	-	-	37 465	-	-	37 465	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-

10.1 Материально-производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), а также управленческих нужд Общества. Готовая продукция и товары отгруженные также являются частью материально- производственных запасов.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактическим расходам, непосредственно связанным с их приобретением, изготовлением, доработкой

до необходимого для использования состояния, а также расходам по заготовке и транспортировке до места их использования.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется по каждой номенклатуре.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из стоимости принятия их к учету и оценки при отпуске их в производство и ином выбытии.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества, отражаемых в Отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов, на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. При выбытии материально-производственных запасов, по которым ранее был создан резерв, зарезервированная сумма восстанавливается и отражается в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов.

10.2 Оборудование, принятое в монтаж

В соответствии с условиями договора с бывшим заказчиком (АО «ГК-4») на строительство объекта «под ключ» оборудование, проданное заказчику в рамках реализации этапа по поставке оборудования, Общество приняло в монтаж с целью выполнения работ в рамках этапа проведения строительно-монтажных работ. Соответственно, риски утраты и повреждения такого оборудования лежат на Обществе. Поскольку права на оборудование, принятое в монтаж, принадлежат третьему лицу (банку ранее кредитовавшему, признанное банкротом АО «ГК-4») оно учитывается Обществом за балансом обособлено.

Период	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
2020 год	1 355 622	---	---	1 355 622
2019 год	1 355 622	---	---	1 355 622

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитывается обособленно по каждому виду расчетов, контрагенту, договору (сделке). Дебиторская задолженность отражается в документально подтвержденной и согласованной сторонами сумме, за исключением сомнительных долгов, на которые Общество создает резерв. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва для целей бухгалтерского учета определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражается за минусом суммы созданного резерва по сомнительным долгам.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Вид задолженности	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступление	выбыло					
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	в результате хозяйствен-ных операций	погашение	списание на финансовый результат	списание в счет резерва	(создание) восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2020	530 945	(530 945)	-	-	-	(530 945)	-	-	-
	2019	530 945	(530 945)	-	-	-	-	-	530 945	(530 945)
в том числе:	2020	340 516	(340 516)	-	-	-	(340 516)	-	-	-
%% по векселям	2019	340 516	(340 516)	-	-	-	-	-	340 516	(340 516)
Покупатели и заказчики (обеспеченная векселями)	2020	190 429	(190 429)	-	-	-	(190 429)	-	-	-
	2019	190 429	(190 429)	-	-	-	-	-	190 429	(190 429)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2020	380 168	(376 912)	22 088	(5 608)	-	(56 406)	(15 292)	340 241	(335 798)
	2019	393 729	(390 941)	7 053	(10 440)	130	(10 304)	3 725	380 168	(376 912)
в том числе:	2020	331 584	(331 501)	493	(713)	-	(56 406)	651	274 958	(274 444)
Покупатели и заказчики	2019	333 575	(333 424)	3 669	(5 660)	-	-	1 923	331 584	(331 501)
Авансы поставщикам	2020	4 262	(4 207)	1 270	(1 077)	-	-	-	4 456	(4 207)
	2019	6 270	(6 166)	106	(181)	-	(1 934)	25	4 262	(4 207)
НДС с авансов поставщикам	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	(130)	-	-	-	130	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	2020	9	(9)	16	-	-	-	-	25	(9)
	2019	9	(9)	-	-	-	-	-	9	(9)
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	2020	1 149	(476)	2 327	(1 479)	-	-	-	1 998	(476)
	2019	3 001	(476)	776	(2 628)	-	-	-	1 149	(476)
Расчеты с прочими дебиторами	2020	43 164	(40 719)	17 981	(2 340)	-	-	(15 944)	58 804	(56 663)
	2019	51 004	(50 867)		(1 972)	-	(8 371)	1 777	43 164	(40 719)

Примечание. Данные отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Просроченная дебиторская задолженность

Вид задолженности	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	337 530	--	376 564	--	390 941	--
в том числе: *задолженность заказчиков за выполненные работы, поставленные товары*	274 463	--	331 524	--	333 424	--
авансы выданные поставщикам	4 451	--	4 257	--	6 166	--
прочая задолженность	58 616	--	40 783	--	51 351	--

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации, списываются по каждому обязательству и относятся, соответственно, на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списанная на финансовые результаты или за счет резерва дебиторская задолженность неплатежеспособных должников учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Списанная дебиторская задолженность

Период	остаток на начало года	поступило	выбыло	остаток на конец года
2020 год	499 852	816 923	(419)	1 316 356
2019 год	490 151	10 304	(603)	499 852

12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность учитывается обособлено по каждому виду расчетов, контрагенту, договору (сделке). Кредиторская задолженность отражается в документально подтвержденной и согласованной сторонами сумме. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается на финансовый результат (доход) Общества.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Вид задолженности	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление	выбыло		
			в результате хозяйственных операций	погашение	списание на финасовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2020	1 332 444	62 368	(46 469)	(543 121)	805 222
	2019	1 317 062	29 906	(14 523)	-	1 332 444
в том числе:	2020	266 917	27 736	(13 601)	(4)	281 048
поставщики, подрядчики	2019	255 875	11 292	(250)	-	266 917
авансы полученные от покупателей	2020	447 474	7 483	(448)	(446 473)	8 036
	2019	447 274	3 112	(2 912)	-	447 474
НДС с авансов, полученных от покупателей	2020	(68 261)	-	71	68 106	(84)
	2019	(68 228)	(476)	443	-	(68 261)
задолженность перед персоналом	2020	187	5 021	(5 112)	-	97
	2019	2 055	7 697	(9 565)	-	187
задолженность перед внебюджетными фондами	2020	1 027	-	(1 027)	-	-
	2019	743	1 940	(1 656)	-	1 027
задолженность перед бюджетом	2020	3 561	4 122	(7 279)	-	404
	2019	820	3 189	(448)	-	3 561
прочие дебиторы и кредиторы	2020	681 539	18 006	(19 073)	(164 750)	515 721
	2019	678 523	3 152	(136)	-	681 539

Примечание. Данные отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

13. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при условии, что у Общества существует обязанность, исполнения которой невозможно избежать (или существует высокая вероятность исполнения обязательства), уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно, и величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

К оценочным обязательствам Обществом относятся предстоящие расходы по оплате отпусков сотрудникам, не использованных ими на отчетную дату. Резервы в отношении выплат сотрудникам рассчитываются с учетом суммы страховых взносов, которыми облагаются такие выплаты.

Показатель	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	472	102	(52)	522
Резерв на отпуска	472	102	(52)	522

Величина оценочных обязательств определена с учетом событий после отчетной даты (период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской

отчетности), рисков и неопределенности, присущих этим обязательствам и будущих событий, которые могут повлиять на величину оценочных обязательств.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. По итогам проверки величина оценочного обязательства подлежит корректировке.

Оценочные обязательства отражаются в учете путем создания соответствующих резервов предстоящих расходов. При создании соответствующего резерва, в зависимости от характера и периода признания или пересмотра оценочного обязательства, его величина относится в себестоимость продаж или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

14. Отложенные налоговые активы и обязательства

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерской отчетности отражена информации о расчетах по налогу на прибыль, а также взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В соответствии с указанным Положением, в бухгалтерской отчетности за отчетный период, отражены суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль, и, соответственно, на финансовый результат деятельности Общества в целом в последующих отчетных периодах. Такие суммы отражены в бухгалтерском балансе по статьям «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства», а в отчете о прибылях и убытках по статье «Отложенный налог на прибыль».

Отложенные налоговые активы и обязательства формируются за счет временных разниц. Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в отчетном периоде («Прибыль (убыток) до налогообложения» в Отчете о финансовых результатах), а налоговую базу по налогу на прибыль - в последующих отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Таким образом, отложенные налоговые активы уменьшают сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах, а отложенные налоговые обязательства, соответственно, увеличивают сумму налога.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются путем умножения суммы временной разницы на ставку налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства

Показатель	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Отложенные налоговые обязательства - всего в том числе	2020	3 427	2 138	(5 565)	-
	2019	3 247	180	-	3 427
разницы в порядке начисления амортизации по основным средствам	2020	3 427	2 138	(5 565)	-
	2019	3 247	180	-	3 427

В отчетном периоде в рамках процедуры банкротства реализованы основные средства, по которым учитывались разницы в порядке начисления амортизации, в связи с чем, отложенное налоговое обязательство по этим разницам признано прибылью в отчетном периоде.

Поскольку Общество признано несостоятельным (банкротом) и в дальнейшем Обществом не предполагается получение прибыли, а соответственно и уплата налога на прибыль, отложенные налоговые активы в отчетном периоде признаны прибылью (учтены в составе постоянных налоговых обязательств «ПНО»).

В качестве справочной информации приведены постоянные налоговые обязательства по налогу на прибыль, образованные за счет постоянных разниц и отложенных налоговых активов, признанных убытками в отчетном периоде. Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как текущего, так и последующих отчетных периодов, а также учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов. Постоянные налоговые обязательства определяются путем умножения суммы постоянных разниц на ставку налога на прибыль.

Постоянные налоговые обязательства

Показатель	2020 год	2019 год
Создание резерва под обесценение финансовых вложений	(229 575)	(55 004)
Списание дебиторской задолженности	4 735	-
Разницы в признании убытка от реализации основных средств	352	537
Разницы, возникающие при создании резерва под обесценение материалов	(39 120)	-
Разницы в порядке начисления амортизации по основным средствам	(1 158)	-
Разницы, возникающие при создании резервов на оценочные обязательства	50	(2 478)
Разницы, возникающие при создании резерва по сомнительным долгам	(572 059)	(14 029)
Убыток текущего периода	329 840	22 662
Прочие	879	30
Итого	**(506 055)**	**(48 282)**
Ставка налога на прибыль %	**20,0**	**20,0**
Постоянное налоговое обязательство (актив)	**(101 211)**	**(9 656)**

В отчетном периоде получена бухгалтерская прибыль в размере 508 646 тыс.руб. и налоговый убыток в размере 329 840 тыс.руб. Отклонение обусловлено:

- списанием дебиторской задолженности АО ГК-4 в сумме 587 351 тыс.руб. по решениям суда за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета и отнесением на расходы текущего периода для целей налогового учета;

- списанием процентных векселей АО ГК-4 в составе финансовых вложений в сумме 229 571 тыс.руб. по решениям суда за счет ранее созданного резерва под обесценение для целей бухгалтерского учета и отнесением на расходы текущего периода для целей налогового учета;

- восстановлением ранее созданного резерва под обесценение материалов в сумме 39 120 тыс. руб., в связи с реализацией материалов, для целей бухгалтерского учета.

15. Информация о связанных сторонах

Акционеры

Акционерами Общества являются:

- Публичное акционерное общество «Научно-производственное объединение «Искра» (ПАО НПО «Искра») с долей в уставном капитале Общества 45,05%;
- Доля в уставном капитале Общества 54,95%, ранее принадлежащая ООО «Компания МИР» (ликвидировано 18.02.2020г.), передана по договору купли-продажи ценных бумаг (акций) от 28.10.2019г. Гордееву Ивану Геннадьевичу (паспорт 46 13 396740, выдан 20.08.2014г. ТП №4 ОУФМС России по Московской области по Сергиево-Посадскому муниципальному району).

Руководитель А.А. Безденежных

Главный бухгалтер А.А. Безденежных

26 марта 2021 г.

Искра - Энергетика