

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ МАШИНОСТРОЕНИЯ» ЗА 2020 ГОД**

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Современные технологии машиностроения» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2020 года.

### **1 Организация и виды деятельности**

#### ***1.1. Описание Общества***

ООО «Современные технологии машиностроения» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «27» сентября 2007 года.

#### ***Место нахождения Общества***

426073, республика Удмуртская, город Ижевск, ул. Союзная, дом 167, офис 208.

#### ***Исполнительные и контрольные органы Общества***

**Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:**  
***Генеральный директор Мыльников Алексей Владимирович***

#### ***1.2. Структура уставного капитала***

По состоянию на 31 декабря 2020 г. владельцем 100% долей в уставном капитале Общества являлся ***Мыльников Алексей Владимирович***

#### ***1.3. Описание деятельности Общества***

Основным видом деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлось: Производство металлических изделий и механическая обработка изделий.

По итогам работы за 2020 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 31 человек, что на 35 меньше по сравнению с прошлым годом.

### **2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

### 3 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

В соответствии с учетной политикой Общества:

- амортизация объектов основных средств производится линейным способом;
- переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится;
- в составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации;
- переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится
- Затраты, понесенные при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами:
  - учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА и на дату принятия к учету объекта НМА, сумма затрат, накопленных на счете 08, списывается на счет 04 «Нематериальные активы».
  - учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», если выполнение НИОКР не направлено на создание объекта НМА, то в учете признается внеоборотным активом, квалифицируется как расходы на НИОКР и учитывается в соответствии с ПБУ 17/02;
  - в учете формируется резерв под снижение стоимости ТМЦ;
  - незавершенное производство оценивается по фактическим затратам;
  - в учете формируется резерв по сомнительным долгам;
  - в учете формируется оценочное обязательство на оплату отпусков;
  - учет затрат на производство (прямые затраты и общепроизводственные расходы) ведется в разрезе заказов покупателей.

### 4 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В 2020 году на основании соглашения о замене стороны по договору финансовой аренды произошло выбытие основного средства.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

В 2020 году стоимость основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не изменялась. По состоянию на отчетную дату у организации не имеется объектов основных средств, полученных (переданных) по договору лизинга.

#### Основные средства (тыс.руб.)

Наименование показателя	Первоначальная стоимость по состоянию на 01.01.20	Накопленная амортизация по состоянию на 01.01.20	Выбыло в течение 2020 года (по первоначальной стоимости)	Начислено амортизации за 2020 г.	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.20
Основные средства	41 507	(9 071)	39 128	(4 103)	125

## 5 Незаконченные и неоформленные НИОКР

По состоянию на 01 января 2020 и 31 декабря 2020 г. расходы по незаконченным и неоформленным НИОКР составили (тыс. руб.):

Наименование показателя	НИОКР (тыс.руб.)		
	По состоянию на 01.01.20	Затраты за 2020 год	По состоянию на 31.12.20
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2 941	2 181	5 122

## 6 Нематериальные активы

В отчетном периоде принятие к учету вновь созданных нематериальных активов не производилось.

Амортизация нематериального актива начислялась линейным способом.

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Наименование показателя	Нематериальные активы (тыс.руб.)			
	Первоначальная стоимость по состоянию на 01.01.20	Накопленная амортизация по состоянию на 01.01.20	Начислено амортизации за 2020 г.	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.20
Нематериальные активы	26 024	5 205	(5 205)	15 614

По состоянию на отчетные даты Организация не имеет НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета.

## 7 Прочие внеоборотные активы

В составе суммы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Общества отражен аванс в сумме 12 600 тыс.руб. по договору о софинансировании и дальнейшем использовании результатов прикладных научных исследований и экспериментальных разработок от 05.02.2019 г. с ФГБОУ ВО «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина» в рамках Соглашения последнего с Министерством науки и высшего образования Российской Федерации №075-15-2019-1360 от 18.06.2019 о предоставлении из федерального бюджета гранта в форме субсидии для финансового обеспечения затрат, связанных с проведением исследований (выполнением проекта) по теме: «Создание научно-технического задела в области построения универсальной роботизированной платформы базирования беспилотных летательных аппаратов мультироторной и гибридной аэродинамических схем для регулярного автоматического беспилотного мониторинга объектов и территорий в удаленных и труднодоступных районах» (уникальный идентификатор проекта RFMEFI57718X0284).

## **8 Запасы**

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость.

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось по средней стоимости.

В учете на отчетную дату сформирован резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. В отчете о финансовых результатах начисление и восстановление резерва отражено свернуто, в связи с тем, что это доходы и расходы, возникшие в результате аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Существенная часть имеющихся запасов представляет собой готовую продукцию, приобретенные комплектующие, детали, полуфабрикаты, изготовленные по конструкторской документации, предназначенные для реализации в рамках индивидуальных заказов, на текущий момент не востребованные заказчиком.

## **9 Налог на добавленную стоимость**

По состоянию на 01.01.2020 по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в бухгалтерском учете отражена сумма НДС в размере 7021 тыс. руб. в отношении принятого к учету в рамках договора финансовой аренды объекта основных средств. Указанная сумма списана с соответствующего счета учета в момент выбытия основного средства.

## **10 Денежные средства**

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

## **11 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков указана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ, за исключением ситуации, в рамках которой в отношении задолженности происходит формирование резерва по сомнительным долгам. Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв по сомнительным долгам создавался по расчетам с контрагентами с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

## 12 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в составе краткосрочных обязательств в соответствии с условиями заключенных договоров.

## 13 Капитал

### *Уставный капитал*

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс.руб.

### *Резервный и добавочный капитал*

Резервный и добавочный капитал не формировался.

### *Чистые активы*

Чистые активы Общества на отчетную дату составили -61 065 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (-63 266 тыс. руб.) составило 2 201 тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату меньше его уставного капитала на 61 075 тыс.руб.

## 14 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции.

Статья отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» включает расходы общехозяйственного и административного характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Ниже приведена детализация существенных расходов данной статьи:

### **Управленческие расходы (тыс.руб.)**

<b>Наименование расходов</b>	<b>Сумма, руб.</b>
Оплата труда	8 033
Амортизация ОС и НМА	8 873
Страховые взносы	1 936
Оценочное обязательство на оплату отпуска	1 354
Аренда и коммунальные услуги	288
Вознаграждение временного управляющего	120
Прочие	341
<b>ИТОГО</b>	<b>20 945</b>

Величина чистой прибыли отчетного года составила 6 201 тыс. руб. Указанная прибыль возникла преимущественно от списания кредиторской задолженности по договору финансовой аренды на основании методологии бухгалтерского учета.

## Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)</b>	103 387	120 701
В том числе:		
Выручка от продажи продукции и услуг собственного производства	84 801	116 824
Выручка от продажи покупных товаров	18 586	3 877
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:</b>	(58 843)	(83 714)
В том числе:		
Себестоимость продукции и услуг собственного производства	(47 469)	(80 154)
Себестоимость покупных товаров	(11 374)	(3 560)
<b>Валовая прибыль</b>	44 544	36 987
<b>Коммерческие расходы</b>	(59)	(1 288)
<b>Общехозяйственные и административные расходы</b>	(20 945)	(32 598)
<b>Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг</b>	<b>23 540</b>	<b>3 101</b>
<b>Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам</b>	<b>(13 273)</b>	<b>(84 799)</b>
<i>В том числе:</i>		
<i>Проценты к получению</i>		
<i>Проценты к уплате</i>	(693)	(4 432)
<i>Иные прочие доходы</i>	22 406	17 100
Корректировка реализации прошлого отчетного периода	10 800	
Результат списания основного средства, принятого к учету в рамках договора финансовой аренды	6 379	
Признание в текущем периоде доходов будущих периодов	4 000	4 000
Списание кредиторской задолженности	731	12 866
Доходы от восстановления оценочных обязательств и резервов	491	108
Прочие	5	126
<i>Иные прочие расходы</i>	(34 986)	(97 467)
В том числе:		
Корректировка реализации прошлого отчетного периода	19 856	3 733
Расходы на создание резервов и оценочных обязательств	10 695	76 856
Штрафы, пени, неустойки по суду	3 384	
Прочие расходы	1 051	16 878

## 15 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые доходы и расходы, налог на прибыль

В бухгалтерском учете отражены постоянные налоговые расходы и доходы, а также временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода.

Расход по налогу на прибыль характеризует общую величину, на которую изменяется прибыль до налогообложения и за отчетный период составляет 3 141 тыс.руб., в том числе сумма текущего налога на прибыль в размере 486 тыс.руб. и отложенного налога на прибыль в размере 2 655 тыс.руб. Последний является суммой изменений отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО).

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

## 16 Оценочные обязательства.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

### Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано за отчетный период	Корректировка оценочного обязательства по состоянию на 31.12.20	На конец периода
Обязательства по оплате отпусков	1 752	1 771	(2 749)	(417)	357

## 17 Операции со связанными сторонами

Дочерних и зависимых обществ нет.

## 18 Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Стоимость чистых активов Общества существенно меньше размера уставного капитала, а также величина чистых активов Общества отрицательна.

Определением Арбитражного Суда Удмуртской Республики от 28.08.2020 по делу №А71-2012/2020 заявление о признании Общества несостоятельным признано обоснованным, введена процедура наблюдения.

Временным управляющим Общества утвержден Крупенин Вадим Александрович.

#### **19 События, произошедшие после отчетной даты**

На основании решения Арбитражного Суда Удмуртской Республики от 11.01.2021 по делу №А71-2012/2020 ООО «СТМ» признано несостоятельным, в отношении Общества открыто конкурсное производство сроком до 12.07.2021. Конкурсным управляющим утверждена Степанова Алевтина Борисовна

Других событий, произошедших после отчетной даты (ПБУ 7/98), подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности, не было.

#### **20 Информация о затратах на энергетические ресурсы**

Общество понесло затраты на энергетические ресурсы, использованные в 2020 году, в сумме 1010 тыс.руб.

Конкурсный управляющий

Степанова А.Б.