ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «БИП «Мастер»
За период с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г.

1. Общие сведения

25.01.2021г. ООО «КАТЕ-Девелопмент» изменило юридический адрес: 236029, г. Калининград, ул. Большая Окружная, д.7, оф. 1.

10.02.2021г. (запись в ЕГРЮЛ) ООО «КАТЕ-Девелопмент» изменило наименование на ООО ««Балтийский индустриальный парк «Мастер».

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский индустриальный парк «Мастер».
Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «БИП-Мастер».
Адрес (местонахождение) юридического лица:
236029, г. Калининград, ул. Большая Окружная, д.7, оф. 1.
Сведения об образовании юридического лица:
ООО «БИП-Мастер» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по г. Калининграду 12 мая 2005г. основной государственный регистрационный номер: 1053900046177.
Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Дубровский Дмитрий Владимирович.

Учредителем общества является:
ООО «КАТЕ», юридический адрес 117186, г. Москва, ул. Нагорная, д. 15, корпус 8, эт.1, пом.1, оф. 4, фактический адрес 117186, г. Москва, ул. Нагорная, д. 15, корпус 8, эт.1, пом.1, оф. 4, с 12.05.2005 до 19.07.2021г.,
АО «Камский Индустриальный Парк «Мастер», юридический адрес 423800, респ. Татарстан, г. Набережные Челны, проезд Производственный, 45, с 19.07.2021г.

Бухгалтерская отчетность ООО «БИП-Мастер» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основными видами деятельности общества являлись:
Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств;
Строительство производственного объекта для собственных нужд.

Среднесписочная численность работающих за 2021 г. составила 40 человек.

С 28.06.2018 г. Общество включено в реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2006 г. № 16-ФЗ (Свидетельство о внесении в Единый реестр резидентов особой экономической зоны в Калининградской области Регистрационный номер 18355, инвестиционная декларация № 355 от 28.06.2018 г.

Инвестиционный проект «Организация производства автомобильных коробок передач и комплектующих к ним», общий объем финансирования 363,1 млн. руб., объем капитальных вложений в соответствии с требованиями Федерального закона от 10.01.2006г. № 16-ФЗ, планируемый в рамках инвестиционного проекта, 51 млн. руб.

26.06.2020г. Обществом подана корректирующая инвестиционная декларация с увеличением общего объема финансирования до 529,76 млн. руб., увеличением объема капитальных вложений в соответствии с требованиями Федерального закона от 10.01.2006г. № 16-ФЗ, планируемого в рамках инвестиционного проекта, до 134,86 млн. руб.

28.05.2021г. Обществом подана корректирующая инвестиционная декларация с увеличением общего объема финансирования до 604,32 млн. руб., увеличением объема капитальных вложений в соответствии с требованиями Федерального закона от 10.01.2006г. № 16-ФЗ, планируемого в рамках инвестиционного проекта, до 286,34 млн. руб.

24.08.2021г. в Обществе произведена проверка на выполнение условий инвестиционной декларации резидента Особой экономической зоны в Калининградской области. По результатам проверки Обществу выдано Свидетельство о выполнении резидентом ОЭЗ в

Калининградской области условий инвестиционной декларации с подтверждением инвестиций в основной капитал в сумме 623,743 млн. рублей.

Обществом заключены договоры аренды земельных участков:

№ 58/2020-А от 08.04.2020г. с Администрацией городского округа «Город Калининград» на земельный участок с КН 39:15:130601:199 площадью 73368 кв. метров, срок аренды до 08.04.2030г.,

№ 251/2019-А от 29.11.2019г. Администрацией городского округа «Город Калининград» на земельный участок с КН 39:15:130601:65 площадью 1800 кв. метров, срок аренды до 27.04.2024г.

2. Основные положения учетной политики

Учетной политикой предусмотрены нижеследующие основные положения в части учета основных средств, материальных запасов, доходов и расходов, резервов, а также определения уровня существенности.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Амортизация основных средств начисляется *линейным способом.*

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа.

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Учет капитальных затрат, которые невозможно отнести на конкретные объекты учета капитальных вложений прямым путем, учитываются на отдельном субсчете счета 08, и распределяются по объектам учета капитальных вложений пропорционально стоимости капитальных вложений на дату перевода в состав основных средств одного или нескольких объектов учета. В конкретной ситуации, когда критерий стоимости капитальных вложений не отражает экономическое содержание распределяемых затрат Организация вправе применить иной критерий распределения затрат.

Организация ведет раздельный учет капитальных вложений и основных средств, созданных (приобретенных) при реализации инвестиционного проекта на счетах 01 и 08 по видам субконто.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/19 «Запасы». Последствия перехода на ФСБУ 5/19 отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 5/19 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты на приобретение материалов принимаются к учету путем их отнесения на счет 10.12 «Транспортно-заготовительные расходы» согласно расчетным документам поставщика.

ТЗР, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов, пропорционально стоимости материалов исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущей суммы ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца.

Счет 15 и счет 16 не используются. Учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Выпуск готовой продукции отражается по плановой себестоимости. Счет 40 «Выпуск продукции» не используется.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Разница между фактической и плановой себестоимостью отражается на счете 43 в последний день каждого месяца по каждому виду готовой продукции.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости. Счет 15 не используется. При отпуске товаров из оценка производится организацией по фактической себестоимости.

Организация учитывает в составе запасов активы, учтенные на счете 97: расходы на приобретение лицензий, за неисключительное право пользования программным обеспечением, за использование справочно-информационных систем.

Признание доходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от реализации произведенных готовых изделий, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, относятся к прочим доходам.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8"Управленческие расходы").

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость изготовления продукции (работ, услуг) пропорционально объему выпуска продукции (без учета стоимости приобретения товаров для продажи).

В целях обеспечения требований ст. 288.1 Налогового Кодекса РФ, устанавливается раздельный учет доходов (расходов) от реализации продукции собственного производства (работ, услуг) и внереализационных доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществлении инвестиционного проекта в соответствии с федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности.

Создание резервов.

Признание дебиторской задолженности сомнительной.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на последнее число каждого месяца.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резерв под снижение стоимости ТМЦ ежегодно на 31 декабря.

Финансовые вложения и оценочные обязательства.

Признанное оценочное обязательство относится на погашение кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Уровень существенности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя соответствующей статьи и 5% от валюты баланса. Показатели, составляющие менее 10 и 5 процентов соответственно, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она приводит к изменению общей величины активов (пассивов) баланса более чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3. Расшифровка отдельных статей отчетности

К формам бухгалтерской отчетности представлены пояснения в таблицах 1-8.

Стоимость основных средств уменьшилась на величину начисленной амортизации за год в составе основных средств в сумме 73096 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают остатки денежных средств на счетах в банках и в кассе предприятия. Учёт депозитов Общество ведет по каждому вкладу и учитывает их на счете 55. Остатки на депозитных счетах отражены как денежные эквиваленты по строке 1250 Бухгалтерского баланса.

В отчетном периоде выручка от реализации ООО «КАТЕ» составила:

выручка от реализации результатов опытно-конструкторских и технологических работ - 58176 тыс. рублей,

выручка от продажи продукции и производственных услуг - 178298 тыс. руб.

выручка от продажи товаров -19733 тыс. руб.

выручка от аренды составила 4874 тыс. рублей и отражена по строке 2340 Отчета о финансовых результатах.

Заемных средств на 31.12.2021г. Общество не имеет.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности, отражена в пояснении № 5 к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

Авансы на приобретение запасов на 31.12.2021г. составили 27024 тысяч рублей.

В таблице отражены основные статьи прочих доходов и расходов, тыс. руб.:

Наименование статей	2021 год
Курсовые разницы (свернуто)	22974
Проценты по депозитным счетам	3450,0
Продажа собственного имущества (доход)	19733
Продажа собственного имущества (расход)	-16511
Сдача имущества в аренду (свернуто)	4529,0
Амортизация по основным средствам, сданным в аренду	-4575,0
Услуги банков	-1294

Резерв под обесценивание ТМЦ:	
- Уменьшен резерв под обесценение запасов:	-20122
- Увеличен резерв под обесценение запасов	+10546

Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом. Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила - 8996 тысяч рублей. Отложенный налог на прибыль составил -774 тысячи рублей.

В составе отложенного налога на прибыль по строке 2412 отражены:
ОНА на сумму резерва под обесценивание ТМЦ в сумме 4064 тысяч рублей,
ОНА по основным средствам в сумме 433 тысячи рублей,
ОНА по оценочным обязательствам и резервам в сумме 966 тысяч рублей.
ОНА на сумму резерва сомнительных долгов 3 тыс. руб.
Убыток прошлых лет в сумме 4145 тысяч рублей.
ОНО по основным средствам в сумме 104 тысячи рублей.

4.Информация о событиях после отчетной даты и об условных фактах хозяйственной деятельности, а также о прекращаемой деятельности

4.1 Фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, в обществе не имеется.

4.2 Предпосылок для прекращения деятельности не предвиделось, в соответствии с чем резервы под прекращаемую деятельность не создавались.

4.3 Общество не выдавало никакого вида обеспечений.

4.4 Иные условные обязательства и активы отсутствуют.

5.Информация по связанным сторонам.

Список связанных сторон:

Учредитель Общества ООО «КАТЕ», до 19.07.2021г.

Бенефициарным владельцем Общества является Генеральный директор ООО «КАТЕ» Нагайцев Максим Максимович, до 19.07.2021г.

Учредитель Общества АО «Камский Индустриальный Парк «Мастер» (АО «КИП «Мастер»), с 19.07.2021г.

Единственным акционером АО «КИП «Мастер», владеющим более 25% его уставного капитала, является ПАО «КАМАЗ» с долей 93,03%.

Единственным акционером ПАО «КАМАЗ», владеющим не менее 25% его уставного капитала, является Государственная корпорация по содействию, разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» (ГК Ростех) с долей 47,1%.

ГК «Ростех» является юридическим лицом, созданным Российской Федерацией в организационно-правовой форме государственной корпорации. Лицом, контролирующим ГК «Ростех», является Российская Федерация. Генеральный директор ГК «Ростех» назначен на должность Указом Президента Российской Федерации от 26.11.2007 № 1575.

Акционеров - физических лиц, обладающих 25 и более процентами уставного капитала ПАО «КАМАЗ», нет. В результате предпринятых мер по идентификации бенефициарных владельцев в понимании Федерального закона №115-ФЗ, бенефициарные владельцы ПАО «КАМАЗ» не выявлены. Единоличный исполнительный орган ПАО «КАМАЗ» так же не является бенефициарным владельцем согласно тринацатому абзацу статьи 3 Федерального закона №115-ФЗ

Таким образом, у ООО «БИП «Мастер» отсутствуют бенефициарные владельцы, которые могут владеть / распоряжаться более 25% акций или имеют возможность контролировать действия ООО «БИП «Мастер».

За отчетный год между ООО «БИП «Мастер»» и ООО «КАТЕ» осуществлялась производственно-финансовая деятельность.

В отчетном периоде ООО «БИП-Мастер» оказывало ООО «КАТЕ» услуги на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях.

За отчетный год ООО «БИП-Мастер» реализовано в ООО «КАТЕ» услуг по договорам аренды оборудования на сумму 5849,0 тысяч рублей, реализовано товаров и услуг по договорам поставки, подряда, ОКР и ТР на сумму 261081 тысяч рублей.

Производственно-финансовая деятельность с АО «Камский Индустриальный Парк «Мастер» в отчетном периоде отсутствовала.

За отчетный период между ООО «БИП «Мастер» и ПАО «КАМАЗ» в рамках договора поставки продукции реализовано в ПАО «КАМАЗ» продукции на сумму 74878 тыс. рублей, получено денежных средств в сумме 401232 тысяч рублей.

Более подробная информация не раскрывается, т.к. может нанести экономический ущерб или вред деловой репутации.

6. Оценочные обязательства и резервы.

Информация по созданному резерву на оплату отпусков отражена в разделе 7 табличных пояснений.

7. Резерв под обесценение запасов.

В отчетном периоде Общество восстановило резерв под обесценение ТМЦ в сумме 20122 тысяч рублей в связи с реализацией неликвидных ТМЦ. На 31.12.2021г. обществом создан резерв под обесценение неликвидных ТМЦ на сумму 20319 тыс. рублей.

8. Резервы сомнительных долгов.

Обществом создан резерв сомнительных долгов в сумме 13,2 тысяч рублей. Информация о резерве сомнительных долгов отражена в разделе 5 табличных пояснений.

9. Государственная помощь – отсутствует.

10. Чрезвычайные факты и их последствия – отсутствуют.

Генеральный директор Дубровский Д.В.

Главный бухгалтер Сахарова С.В.