

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ОАТ Промпарк Тольятти» за 2021 г.

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ОАТ Промпарк Тольятти» (далее – Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Место нахождения Общества: 445000, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Транспортная 9

Основной вид деятельности: «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом» (ОКВЭД – 68.20). Также Общество осуществляло деятельность по ОКВЭД – 71.34.9 «Аренда прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения».

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества на 01.01.2021 г. составила 0 человек. По состоянию на 01.01.2022 г. среднесписочная численность – 0 человек. На предприятии по совместительству числятся 3 человека, по 0,1 ставки каждый.

Должность единоличного исполнительного органа (генеральный директор) в течение отчетного периода занимал Башкиров Андрей Петрович.

Должность главного бухгалтера в течение отчетного периода занимали: 01.01.2021-20.09.2021 Захарчук Павел Иванович, 21.09.2021-31.12.2021 Клевцова Екатерина Михайловна.

2. Основные положения учетной политики

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 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. (ред. от 29.03.2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация всех групп основных средств начисляется линейным способом, за исключением лизингового имущества и транспортных средств, приобретенных до 2002 года.

Срок полезного использования объекта основных средств (в том числе модернизированных (реконструированных) устанавливается Комиссией перед началом использования объекта исходя из:

- срока эксплуатации установленного производителем;
- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью, мощностью и т.п. (либо с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника);
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок

аренды).

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» 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);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости¹. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки, согласно пункту 16 ПБУ 23, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и

¹ «Информационное сообщение Минфина РФ от 21.12.2009 "О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности"»

заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки, согласно пункту 17 ПБУ 23, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Отражение в учете транспортного налога, земельного налога, налога на имущество, платы за негативное воздействие на окружающую среду

Транспортный налог, земельный налог, налог на имущество, платежи за негативное воздействие на окружающую среду являются расходами по обычным видам деятельности и отражаются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы».

3. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), *Таблица 1.1*

4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в *Таблице 2.1 Пояснений к балансу*.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в *Таблице 2.3* Пояснений к балансу.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2021г.	2020 г.	2019 г.
Земельные участки	0	0	14 605
Объекты природопользования	0	0	0
Прочие объекты основных средств	0	0	0
Итого	0	0	14 605

(тыс. руб.)

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в *Таблице 2.2* пояснений к балансу.

ООО «ОАТ Промпарк Тольятти» до 10.06.2020 владело на праве собственности имущественным комплексом, расположенным по адресу регистрации предприятия. Часть объектов недвижимости передавалась в аренду, часть объектов недвижимости эксплуатировалось Обществом для целей производства и управления. Продажа имущественного комплекса отражена 10.06.2020 г.

До 10.06.2020 г. ООО «ОАТ Промпарк Тольятти» в рамках договора аренды земельного участка №3496 от 16.12.2016 г. арендовало у Администрации городского округа Тольятти земельный участок. На земельном участке располагалось недвижимое имущество ООО «ОАТ Промпарк Тольятти».

5. Финансовые вложения

У общества отсутствуют финансовые вложения. Информация о наличии и движении финансовых

вложений в отчетном периоде представлена в *Таблице 3.1* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в учете ООО «ОАТ Промпарк Тольятти» не числятся предоставленные займы.

6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в *Таблице 4.1* Пояснений к балансу.

На основе анализа уровня рыночных цен руководство предприятия пришло к выводу о том, что стоимость запасов, отраженная в бухгалтерском учете соответствует их рыночной стоимости и не нуждается в корректировке. Резерв под обесценивание ТМЦ в течение 2021 года не создавался.

7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в *Таблице 5.1*. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

(тыс. руб.)

Показатель	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	32	0	5
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	32	0	5
Денежные эквиваленты:	0	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	32	0	5

В 2021 году ООО «ОАТ Промпарк Тольятти» не производило расчеты с контрагентами и сотрудниками с использованием наличных денежных средств. Все расчеты осуществлялись в безналичной форме. По состоянию на 31.12.2021 г. у предприятия открыт один расчетный счет.

9. Налоговые обязательства и активы

Структура отложенных налоговых активов на 31.12.2021 г. приведена в таблице:

тыс.руб.

Наименование актива	Сумма
Убытки прошлых периодов	33 545
Убыток текущего периода	171
Основные средства	0
Прочие	1
Итого	33 717

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль за 2021 год составил 171 тыс.руб.

10. Капитал

Размер Уставного капитала на 31 декабря 2021 г. 10 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. 10 тыс. руб., 31 декабря 2019 г. 10 тыс. руб. Номинальная стоимость доли 0,1 тыс. руб. На 31.12.2021 г. 100% доли в уставном капитале принадлежит ООО «Объединенные автомобильные технологии» (ИНН 7329001346).

11. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

(тыс. руб.)

Вид	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	0	0	0	0	0	0
Облигации	0	0	0	0	0	0
Прочие займы	0	25 5500	0	25 5500	15 388	25 550
Кредиторская задолженность по векселям	0	0	0	0	0	0
Текущая часть долгосрочных обязательств	0	(0)	0	(0)	0	(0)
Итого заемные средства	0	25 550	0	25 550	15 388	25 550

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года имели следующую структуру: (тыс. руб.)

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31.12.2022 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Итого кредиты	0	0	--	--	--
Итого облигации	0	0	--	--	--
Векселя выданные	0	0	--	--	--
Прочие займы	0	0	--	--	--
- МОГУТОВЫ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД ²	25 550	25 550 000 рубли РФ	0 %	не позднее 30.06.2023	отсутствуют
Итого прочие займы	25 550	25 550 000 рубли РФ	--	--	--
Итого заемные средства	25 550	25 550 000 рубли РФ	--	--	--

12. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в *Таблице 5.3* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Оценочные обязательства

Движение по оценочным обязательствам в 2021 году представлено в *Таблице 7* Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

(тыс. руб.)

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Резервы:			
Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников	7	4	6
Итого	7	4	6

Резервы на предстоящую оплату отпусков работников. Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 года.

² На основании уведомления о переходе прав требований в отношении обязательств ООО «ОАТ Промпарк Тольятти» по кредитному договору 1214/08 от 05.11.2008 г.

14. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99) представлена в таблице:

(в тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	
	2021 г.	2020 г.
Доходы от предоставления за плату во временное пользование недвижимого имущества Общества	0	3 703
Доходы от предоставления за плату во временное пользование движимого имущества Общества	0	0
Доход от прочей реализации имущества (работ, услуг)	20	
Итого	20	3 703

Расшифровка расходов, включенных в управленческие расходы, приведена в таблице:

(в тыс. руб.)

Наименование статьи расходов	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты		0
Затраты на оплату труда	52	47
Отчисления на социальные нужды	17	14
Амортизационные отчисления	0	262
Охрана	0	0
Хозяйственные расходы	42	2350
Услуги по оценке имущества	0	59
Налоги	0	868
Прочие затраты ³	39	108
Итого	150	3 708

Информация о затратах на производство товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Прочие доходы и расходы

Расшифровка статей прочих доходов и расходов приведена в таблицах.

(в тыс. руб.)

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	0	0
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	0	0
Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности	0	
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	0	0
Активы, полученные безвозмездно	0	0
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров	505	27 430
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	0	0
Курсовые разницы	0	0
Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	0	3
Доходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	0	0
Переоценка основных средств	0	0
Итого прочие доходы	505	27 433

(в тыс. руб.)

³Расходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы коммерческих расходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Расходы, связанные выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	2	37 418
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	38	38
Отчисления в резервы по сомнительным долгам	0	0
Штрафы, пени, неустойки по налогам	0	37
Штрафы и выплаты по искам за нарушение природоохранного законодательства ⁴	0	6 925
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	3	0
Переоценка основных средств	0	0
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	0	0
Расходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	0	0
Списанная дебиторская задолженность	0	0
Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, гос.пошлины	0	2
Прочие	1	8
Итого прочие расходы	44	44 428

16. Изменение оценочных значений

В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

(тыс. руб.)

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы / (расходы) текущего периода	Влияние на доходы / (расходы), будущих периодов
Резерв по отпускам	Создание, использование средств резерва	(8)	7

17. Связанные стороны

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в 2021 году в таблице:

⁴ Информация раскрывается в том случае, если она существенна для отчетности. Информация раскрывается в соответствии с существующими ПБУ, а также в соответствии с Письмом Минфина РФ ПЗ-7/2012 «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, ФОРМИРОВАНИИ И РАСКРЫТИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ»

Информация по займу, предоставленному Обществу связанной стороной приведена в таблице (тыс.руб.)

Наименование	Характер отношений	Вид операций	Сальдо на 01.01.2021 "+" дебетовое, "-" кредитовое	Объем услуг(имущественных прав), оказанных (переданных) Обществу связанной стороной за 2021 г.	Оплачено Обществом за 2021 г.	Сальдо на 31.12.2021г. "+" дебетовое, "-" кредитовое	Срок оплаты
ООО "ОАТ"	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% доли, составляющей уставный капитал	Договор займа	0	0	0	0	До 31.12.2021
		Проценты по договору займа	92	0	92	0	До 31.12.2021

Информация по коммерческой деятельности Обществ со связанным сторонами приведена в таблице. (тыс.руб.)

Наименование	Характер отношений	Вид операций	Сальдо на 01.01.2021 "+" дебетовое, "-" кредитовое	Объем услуг(имущественных прав), оказанных (переданных) Обществом связанной стороне за 2020 г.	Оплачено связанной стороной за 2021 г.	Сальдо на 31.12.202г. "+" дебетовое, "-" кредитовое	Условия расчетов
ООО «ОАТ Карго»	Лицо принадлежит к группе лиц, которой принадлежит Общество	Продажа ТМЦ	0	606	424	182	
ООО «ОАТ Карго»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% доли, составляющей уставный капитал Общества	Договор аренды	-317	24	341	0	Ежемесячно, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным

В течение 2021 года Общество выплатило генеральному директору вознаграждение в размере 17 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 2,2 тыс. руб. Вознаграждения носили краткосрочный характер.

18. Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У предприятия отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На протяжении ряда лет Общество несло убытки. Формирование убытков обусловлено высокой конкуренцией и низким потребительским спросом на услуги по аренде недвижимости. С целью выхода из сложившейся финансовой ситуации Обществом прорабатывается вопрос реализации всего имущественного комплекса одной из связанных сторон.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности предприятия.

19. Прочие сведения

Распределение прибыли участнику в 2021 году не производилось.

В 2021 году Обществом не производилась корректировка отчетности прошлых периодов.

За период с момента окончания отчетного периода до момента подписания бухгалтерской отчетности события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ОАТ Промпарк Тольятти»

А.П. Башкиров

Главный бухгалтер
ООО «ОАТ Промпарк Тольятти»

Е.М.Клевцова