

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

## 1. Общая информация

### 1.1 Информация об обществе

Полное наименование организации: Открытое акционерное общество «Особое конструкторское бюро средств автоматизации».

Местонахождение общества: 129085, г.Москва, ул. Годовикова, д. 9

Уставный капитал Общества равен 8061 руб., что составляет 64 488 акций номинальной стоимостью 0,125 руб.

Акционером, владеющим 100% голосующих акций Общества, является Публичное акционерное общество «Калибр».

Состав исполнительных органов общества:

С 01.12.2009 г. функции единоличного исполнительного органа осуществляет управляющая компания ПАО «Калибр».

Основание передачи полномочий – договор № б/н от 14.10.2009 г. «О передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «ОКБ СА» Управляющей компании ПАО «Калибр», утвержден Решением общего собрания акционеров (№ 1 от 09.06.2009 г.)

Генеральный директор: Севостьянов Сергей Анатольевич

### 1.2 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2021 год сформирована, исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Для обособленного отражения актива, обязательства или фактов хозяйственной деятельности в составе представленных форм бухгалтерской отчетности Обществом установлен критерий существенности в размере 15% от соответствующей группы статей из состава приведенных в приложении к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Основными аспектами учетной политики являются следующие:

- выручка для целей бухгалтерского и налогового учета признается по методу начисления;
- организация оказывает услуги, облагаемые НДС и необлагаемые НДС (пп.14.1, п. 2, ст.149 НК РФ), ведется раздельный учет НДС;
- амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом;
- организация не производит переоценку основных средств;
- Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию, а также при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации применяется по всем основным средствам. По основным средствам, относящимся к третьей–седьмой амортизационным группам, величина амортизационной премии составляет 30 процентов от первоначальной стоимости вводимых основных средств, а также от расходов, которые понесены в случае их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации. По основным средствам, относящимся к первой-второй и восьмой-десятой амортизационным группам, величина амортизационной премии составляет 10 процентов от первоначальной стоимости вводимых основных средств, а также от расходов, которые понесены в случае их



достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации;

- объекты основных средств стоимостью менее 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются единовременно после ввода в эксплуатацию;
- организация применяет стандарт ФСБУ 5/2019 "Запасы" с 01.01.2021 года. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (пункт 9ФСБУ 5/2019 «Запасы»);
- затраты на ремонт включаются в себестоимость текущего отчетного периода;
- списание материальных ресурсов в производство производится по средней себестоимости;
- общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи»;
- Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, равномерно;

Расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение, производимые в виде фиксированного платежа, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия лицензионного договора согласно п. 39 ПБУ 14/2007. В форме бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н активы данного вида отражаются по строке «Прочие оборотные активы»;

Расходы на страхование и тарифные планы по обслуживанию ЭДО учитываются равномерно в течение всего срока действия договора страхования. В форме бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н расходы данного вида отражаются по строке «Запасы»;

В соответствии с учетной политикой на основании приказа по организации № 11 от 29.09.2021 г. проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 01.10.2021 г.

Выявленные в результате проведенных инвентаризаций расхождения урегулированы до составления годовой отчетности и отражены в учете.

### 1.3 Информация о связанных сторонах

В 2021 год количество выпущенных акций ОАО "ОКБ СА" не менялось, акции не покупались и не продавались.

#### Список аффилированных лиц на 31.12.2021 года:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации)  или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированно го лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированно му лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7



1	Коган Михаил Александрович	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	28.06.2021	-	-
2	Кануников Андрей Иванович	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	28.06.2021	-	-
3	Ушакова Вера Анатольевна	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	28.06.2021	-	-
4	Севостьянов Сергей Анатольевич	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	28.06.2021	-	-
5	Шашенко Михаил Алексеевич	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	28.06.2021	-	-
6	ПАО «Калибр»	г. Москва	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций Эмитента  Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	21.04.2008  01.12.2009	100	100

Сведения об операциях со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания
ПАО «Калибр»	Приобретение товаров, работ, услуг	40 561	-	2021г., денежная	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу и членам Совета директоров Общества в 2021 году не выплачивались.

## 2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

### 2.1 Основные средства

Данные о движении основных средств приведены в таблице 2.1 Наличие и движение основных средств.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг и производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества, при использовании которых Общество намерено получить экономические выгоды.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление.

Сроки полезного использования основных средств, приобретенных после 01.01.2002г., установлены в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.

### 2.2 Финансовые вложения

Данные о структуре финансовых вложений приведены в таблице 3.1. Наличие и движение финансовых вложений.

На конец отчетного периода финансовые вложения представлены средствами, размещенными на депозитных вкладах в банках на срок не более 12 месяцев, в размере 44 000 тыс. руб. и акциями АО «РиСК» в сумме 4 486 тыс. руб.

### 2.3 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков.

### 2.4 Резервы и оценочные обязательства

Данные о структуре оценочных обязательств приведены в п. 7. Оценочные обязательства.

### 2.5 Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом выдано поручительство за ПАО «Калибр» перед Банком ВТБ (публичное акционерное общество):

- Договорами поручительства № 01973/МР-ДП1 от 01.11.2017г., № 02577/МР-ДП1 от 16.07.2018г и № 03019/МР-ДП1 от 29.03.2019г. между ПАО Банком ВТБ и ОАО «Особое конструкторское бюро средств автоматизации».

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом выдано:

1. поручительство за ПАО «Калибр» перед Банком ВТБ (публичное акционерное общество) на сумму 364 781 766,44 рублей, сроком на 3650 (Три тысячи шестьсот пятьдесят) календарных дней с даты заключения договора;



2. поручительство за ПАО «Калибр» перед Банком ВТБ (публичное акционерное общество) на сумму 750 863 013,70 рублей, сроком на 3651 (Три тысячи шестьсот пятьдесят один) календарный день с даты заключения договора;
3. поручительство за ПАО «Калибр» перед Банком ВТБ (публичное акционерное общество) на сумму 375 282 260,91 рублей, сроком на 3651 (Три тысячи шестьсот пятьдесят один) календарный день с даты заключения договора.

На 31.12.2021г. общая сумма поручительства составила 1 490 927 041,05 рублей.

- Договорами об ипотеке зданий и прав аренды земельных участков № 01973/МР-ДИ от 01.11.2017г. № 02577/МР-ДИ1 от 16.07.2018 и № 03019/МР-ДИ1 от 05.04.2019г. между ПАО Банком ВТБ и ПАО "Калибр на общую сумму 1 230 138,10 тысяч рублей. Для обеспечения обязательств ПАО «Калибр» предоставлены в ипотеку Банку ВТБ (публичное акционерное общество) здания и права аренды земельных участков сроком на 2 555 календарных дней с момента заключения Соглашения.

- Договором об ипотеке зданий и прав аренды земельных участков № 03019/МР-ДИ2 от 05.04.2019г. между ПАО Банком ВТБ и ОАО «Особое конструкторское бюро средств автоматизации» на общую сумму 201 000 тыс.рублей для обеспечения обязательств предоставлены в залог здание и право аренды земельного участка сроком до 27.03.2029 года.

- Договором об ипотеке зданий и прав аренды земельных участков № 02577/МР-ДИ2 от 16.07.2018г. между ПАО Банком ВТБ и ОАО «Особое конструкторское бюро средств автоматизации» на общую сумму 201 000 тыс.рублей для обеспечения обязательств предоставлены в залог здание и право аренды земельного участка сроком до 14.07.2028 года.

Вероятность неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором низкая.

### 3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

#### 3.1 Структура доходов и расходов за 2020 - 2021 г.г.

№ п/п	Показатели	в тыс. руб. 2021 г.	в тыс. руб. 2020 г.	Отклонение (+) (-)
	<b>I. Доходы всего</b>	<b>72 315,6</b>	<b>70 569,0</b>	<b>1746,6</b>
	<b>1. Доходы от обычных видов деятельности</b>	<b>70 537,7</b>	<b>69 331,3</b>	<b>1 206,4</b>
1.1	Предоставление в аренду коммерческой недвижимости	68 936,8	68 320,4	616,4
1.2	Оказание метрологических услуг	778,5	934,2	-155,7
1.2	Оказание физкультурно-оздоровительных услуг	755,7	0,0	755,7
1.3	Оказание прочих услуг	66,7	76,7	-10,0
	<b>2. Прочие доходы</b>	<b>1 777,9</b>	<b>1 237,7</b>	<b>540,2</b>
2.1	Проценты к получению по вкладам в банке	1 766,3	1 167,7	598,6
2.2	Курсовые разницы	0,0	0,0	0,0
2.3	Доходы, связанные с продажей валюты	0,0	0,0	0,0
2.4	Восстановление сумм резерва по сомнительным долгам	0,0	59,0	-59,0



2.5	Доходы от предоставления имущества в ипотеку в качестве обязательства по кредитному договору	0,0	0,0	0,0
2.6	Прочие доходы	11,6	11,0	0,6
	<b>II. Расходы всего</b>	<b>50 405,6</b>	<b>42 647,6</b>	<b>7 758,0</b>
	<b>1. Расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>49 714,6</b>	<b>42 236,0</b>	<b>7 478,6</b>
1.1	Материальные расходы	14 037,5	15 021,1	-983,6
1.2	Расходы на оплату труда	1 376,3	82,5	1 293,8
1.3	Отчисления на социальные нужды	421,1	25,2	395,9
1.4	Амортизация основных средств	2 605,9	1 123,8	1 482,1
1.5	Прочие затраты	31 273,8	25 983,4	5 290,4
	<b>2. Прочие расходы</b>	<b>691,0</b>	<b>411,6</b>	<b>279,4</b>
2.1	Расходы, связанные с ведением реестра акционеров и публикацией отчетности	92,5	115,4	-22,9
2.2	Услуги банков	69,2	102,4	-33,2
2.3	Курсовые разницы	0,00	0,00	0,00
2.4	Создание резерва по сомнительной задолженности и списание резерва в расходы	0,00	0,00	0,00
2.5	Расходы на оценочные услуги по определению рыночной стоимости	0,0	80,0	-80,0
2.6	Расходы, связанные с предоставлением имущества в ипотеку в качестве обязательства по кредитному договору	69,5	74,1	-4,6
2.7	Расходы, связанные с продажей валюты	0,00	0,00	0,00
2.8	Иные прочие расходы	459,8	39,7	420,1

### 3.2 Информация о налоге на прибыль

Общество производит уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, исходя из фактически полученной прибыли.

Согласно ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль за 2021 год, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль), составила 4 382 тыс. руб. Сумма налога на прибыль для целей налогообложения (текущий налог на прибыль), определяемая исходя из величины условного расхода, скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства налогового периода, составила 4 394 тыс. руб.

За отчетный год разница между бухгалтерским и налоговым учетом образовалась, в основном, из-за списания расходов, не принимаемых для целей налогообложения.

Генеральный директор  
управляющей компании  
ПАО «Калибр»



Севостьянов С.А.