

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Завод турбинных лопаток»**

**Пояснения  
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год**

## Оглавление

1. Общие сведения .....	3
2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности .....	4
2.1. Основные средства .....	4
2.2. Нематериальные активы и результаты НИОКР .....	5
2.3. Денежные средства и их эквиваленты .....	5
2.4. Финансовые вложения .....	6
2.5. Запасы .....	6
2.6. Займы и кредиты .....	6
2.7. Налоги .....	7
2.8. Оценочные обязательства .....	7
2.9. Оценочные резервы .....	7
2.10. Доходы и расходы .....	7
2.11. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте .....	9
2.12. Информация по сегментам .....	9
3. Пояснение к бухгалтерской отчетности .....	9
3.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса .....	10
3.1.1. Нематериальные активы .....	10
3.1.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям .....	10
3.1.3. Денежные средства и их эквиваленты .....	10
3.1.4. Капитал и резервы .....	10
3.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах .....	11
3.2.1. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах .....	11
3.2.2. Налог на прибыль .....	11
3.2.3. Пояснения к отдельным статьям в отчете о движении денежных средств .....	12
3.3. Информация о событиях после отчетной даты .....	12
3.4. Информация по связанным сторонам .....	12
Денежные потоки с прочими связанными сторонами .....	12

## **1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Завод турбинных лопаток» (далее именуемое – Общество), сокращенное наименование ООО «ЗТЛ», зарегистрировано 26 ноября 2020 года. В единый государственный реестр юридических лиц 26.11.2020 г. внесена запись о создании ООО «ЗТЛ» за регистрационным номером (ОГРН) 1207800157102 на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица, выданного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №24 по Санкт-Петербургу.

ИНН – 7811752910, КПП – 781101001.

Место нахождения – Россия, г. Санкт-Петербург г, ул Седова, д. 11, Литер АВА, 14-Н пом. 34

Почтовый адрес – 192019, г. Санкт-Петербург г, ул Седова, д. 11, Литер АВА, 14-Н пом. 34

По состоянию на 31.12.2021 г. в Обществе по внешнему совместительству, числится 1 человек.

В соответствии со статьей 14 Устава органами управления Общества по состоянию на 31.12.2021 г. являются:

- Общее собрание акционеров;
- Единоличный исполнительский орган (Генеральный директор Общества);

## **Сведения об аудиторе Общества**

Наименование – «Юникон» Акционерное общество. Место нахождения (юридический адрес): 117587, город Москва, Варшавское шоссе, дом 125, стр. 1, секция 11, 3 эт., пом.1, ком.50. Место нахождения филиала: 199004, город Санкт-Петербург, 9-я линия Васильевского острова, дом 34, литера А, помещение 2-Н, офис 601. Членство в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020340.

## **Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению Руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из предпосылки, что Общество отвечает допущению непрерывности деятельности, что предполагает, что Общество продолжит реализовывать свои текущие обязательства в обозримом будущем и, соответственно реализовывать свои активы и исполнять обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

Следующие факторы приняты во внимание Руководством:

чистый убыток Общества в 2021 году составила 307 тыс. руб.

чистый отток денежных средств по текущей деятельности составил 533 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2021г. текущие активы превысили текущие обязательства на 539 тыс. руб.

Руководство Общества полагает, что у Общества имеются перспективы дальнейшего развития. Руководство Общества имеет достаточные основания полагать, что Общество сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и соответствующее допущение, использованное при подготовке отчетности, применяется обоснованно.

## **2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Основные средства**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей сумму фактических затрат на приобретение (сооружение, изготовление), доставку основных средств и доведение до состояния пригодного к использованию, за исключением возмещаемых налогов.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. Общество не проводит переоценку основных средств.

#### **Амортизация**

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

Срок полезного использования объекта основных средств, принятых к учету определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативного срока эксплуатации согласно технической документации на объект.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

- здания 30 - 90 лет;

- машины и оборудование 15 - 30 лет;
- прочее 3 - 25 лет.

## **2.2. Нематериальные активы и результаты НИОКР**

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и доведение их до состояния пригодного к использованию за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время использования. НМА Обществом не переоцениваются и не проверяются на обесценение.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока полезного использования. По НМА с неопределенным сроком использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования НМА определяется Обществом с учетом срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, но не более 5 лет.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не давшим положительного результата, признаются в составе прочих расходов отчетного периода.

## **2.3. Денежные средства и их эквиваленты**

К денежным средствам и их эквивалентам Общество относит переводы в пути, денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках, депозиты сроком менее трех месяцев, как в рублях, так и в иностранной валюте.

Обществом принят подход отделения денежных потоков от других финансовых вложений для свернутого представления денежных потоков.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств Общества, свернуто показываются следующие денежные потоки:

- денежные потоки, направленные на размещение и возврат банковских вкладов (депозитов);
- валютно-обменные операции;
- возвраты ранее полученных/уплаченных денежных средств (исключая возврат налогов из бюджета, за исключением НДС и акцизов, или взносов из государственных внебюджетных фондов);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее.

#### **2.4. Финансовые вложения**

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, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; размещенные депозиты сроком более трех месяцев и прочие.

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются, соответственно, в составе прочих доходов и расходов.

#### **2.5. Запасы**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство или на иные цели оценка производится по средней себестоимости (средняя скользящая цена). При этом в расчет средней оценки включается остаток на момент поступления плюс стоимость поступления, деленные на общее количество запаса.

Затраты на производство отражаются в учете по фактически произведенным затратам.

#### **2.6. Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 12 месяцев) задолженность (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);
- на долгосрочную (свыше 12 месяцев) задолженность (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Проценты по кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие расходы», за исключением процентов, капитализируемых в стоимость инвестиционных активов.

## **2.7. Налоги**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), суммарного изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Основные суммы отклонений связаны с различиями в методологии учета доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, а именно: учета резервов, выручки и себестоимости, амортизационной премии и амортизации, курсовых разниц, расходов непроизводственной сферы и других расходов, не принимаемых для целей исчисления налога на прибыль.

Отражение сумм постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств, предусмотренных ПБУ 18/02, производится в учете сводными (результатирующими) проводками ежеквартально, в последний день отчетного квартала.

В годовой отчетности сальдируются суммы по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». Дебетовый остаток отражается как отложенный налоговый актив, кредитовый - как отложенное налоговое обязательство.

## **2.8. Оценочные обязательства**

Обществом создаются следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату отпусков. Рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и среднедневного заработка (с учетом страховых взносов);
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений. Обязательство начисляется по сотрудникам, числящимся на конец месяца. Расчет производится ежемесячно.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

## **2.9. Оценочные резервы**

Обществом предусмотрено начисление Резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе анализа возмещаемости дебиторской задолженности

## **2.10. Доходы и расходы**

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

### **Реализация товаров, оказание услуг**

Общество предусматривает определение выручки от реализации товаров, работ и услуг «по мере готовности», определяется степень завершенности работ по договору на отчетную дату как долю понесенных на отчетную дату затрат в расчетной величине общих затрат по договору.

Выручка признается по мере готовности продукции в части проектов, по которым выполняются следующие условия:

- договор предполагает изготовление оборудования Обществом по индивидуальному заказу покупателя и может также включать дополнительное оборудование стороннего производства, являющееся частью всего проекта;
- права на работы/услуги и оборудование возможно идентифицировать;
- существует достаточная уверенность в том, что условия контракта будут исполнены всеми сторонами;
- цена контракта (идентифицируемого обязательства) составляет не менее 100 млн. руб.;
- существует достаточно точная система для определения степени готовности продукции (коэффициента продвижения).

Единицей учета выручки и затрат по мере готовности является контракт или договор на изготовление продукции.

Мера готовности для определения выручки, подлежащей признанию в отчетном периоде, определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов по договору в плановой величине общих расходов по договору.

Для отражения начисленной, но не предъявленной к оплате выручки применяется счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», который отражается в отчетности в составе оборотных активов в строке «Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам».

Счет 46 отражается в отчетности в составе оборотных активов, аналитический учет по нему ведётся в разрезе контрактов по мере готовности. Суммы учитываются в двух валютах - российских рублях и валюте контракта.

В случае изменения цены и/или расчетного объема работ по контракту, выручка в отношении такого контракта корректируется с учетом изменившейся цены и степени готовности в том отчетном периоде, когда получена достаточная уверенность в том, что цена и/или расчетный объем работ будут изменены.

В состав строки бухгалтерского баланса «Отложенная дебиторская задолженность по выполненным этапам по незавершенным контрактам» включается положительное сальдо счета 46. Отрицательное сальдо счета 46 отражается по строке «Доходы будущих периодов».

Учет выручки ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

### **Коммерческие расходы**

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.



### **Управленческие расходы**

Расходы по управлению Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом, относятся к управленческим расходам.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

### **Прочие доходы и расходы**

Прочими доходами и расходами для целей подготовки бухгалтерской отчетности признаются выручка и себестоимость/остаточная стоимость соответствующих активов по операциям реализации:

- объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности;
- нематериальных активов и иных неисключительных прав;
- объектов незавершенного капитального строительства;
- покупных материалов и оборудования;
- недвижимости, предназначенной для продажи;
- долей в уставных капиталах организаций (паев);
- ценных бумаг;
- дебиторской задолженности в случае продажи (цессии);
- других активов.

#### **2.11. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте учитываются в рублях РФ в соответствии с официальным обменным курсом ЦБ РФ, установленным для данной валюты на дату совершения операции.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности по курсу, установленному ЦБ РФ на отчетную дату.

Курсовые разницы зачисляются на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов по мере принятия к бухгалтерскому учету в периоде возникновения.

#### **2.12. Информация по сегментам**

Общество осуществляет свою деятельность в рамках одного вида деятельности— производство оборудования специального назначения, не включенного в другие группировки.

### **3. Пояснение к бухгалтерской отчетности**

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, исходя из критерия существенности 5% от валюты баланса или показателя выручки, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Общества, которые не были раскрыты в

формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящей пояснительной записки.

### 3.1 Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

#### 3.1.1. Нематериальные активы

	Товарные знаки	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2020 года	-	-
Поступление	78	78
Выбытие	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-
На 31 декабря 2021 года	78	78

#### 3.1.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Наиболее существенные составляющие данной статьи баланса — входящий НДС по приобретённым услугам в сумме 72 тыс. руб.

#### 3.1.3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства размещены на расчетных счетах Общества.

#### 3.1.4. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 года составляет 1 000 000 руб. и состоит из 1 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль. Уставный капитал полностью оплачен.

Общество с ограниченной ответственностью **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО** владеет 100% обыкновенных бездокументарных акций Общества.

Решением единственного акционера №1/2020 от 17.11.2020г., **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**, было принято решение о внесении акционером вклада в имущество ООО «ЗТЛ» в соответствии со статьей 32.2 Федерального закона «Об акционерных обществах» в размере 1 000 000,00 руб.

**3.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах****3.2.1. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах****Управленческие расходы****Расшифровка управленческих расходов**

	<u>2020 год</u>	<u>2021 год</u>
Услуги сторонних организаций	-	357
в том числе:		
аудиторские, консалтинговые,		
информационные услуги	-	171
услуги аренды	-	186
	<u>-</u>	<u>357</u>

**Прочие доходы и расходы****Прочие расходы**

	<u>2020 год</u>	<u>2021 год</u>
Комиссии банков	-	26
	<u>-</u>	<u>26</u>

**3.2.2. Налог на прибыль**

В 2020 и 2021 годах Общество применяет установленную п.1 ст. 284 Налогового Кодекса РФ ставку налога на прибыль в размере 20%.

	<u>2020 год</u>	<u>2021 год</u>
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	-	(383)
в том числе доходы, облагаемые по ставке 0%		
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	-	<b>76</b>
Доход/расход по отложенному налогу		
отчетного периода	-	(76)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

**Изменение отложенного налогового актива за 2020 и 2021гг.:**

	<u>2020 год</u>	<u>2021 год</u>
Отложенный налоговый актив на 1 января	-	-
Доход/(расход) по отложенному налогу:		
Отложенный налог отчетного периода	-	76
Отложенный налоговый актив на 31 декабря	<u>-</u>	<u>76</u>

### 3.2.3. Пояснения к отдельным статьям в отчете о движении денежных средств

Расшифровка строки 4219 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств:

	2020	2021
НДС уплаченный и полученный свернуто	-	71
услуги банка	-	26
	-	97

### 3.3. Информация о событиях после отчетной даты

Событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не произошло.

### 3.4. Информация по связанным сторонам

Конечным бенефициаром Общества является физическое лицо, **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО** **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО** Он также владеет долями участия в других предприятиях. Предприятия, прямо или косвенно контролируемые господином **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**, являются для Общества связанными сторонами - компаниями под общим контролем.

Расшифровка информации по операциям со связанными сторонами

	2020 год	2021 год
Закупка услуг:		
Предоставление имущества в аренду	-	186
Приобретение товаров, (работ, услуг)	-	171
	-	357

### Денежные потоки с прочими связанными сторонами

Денежные потоки:		
Денежные потоки по текущим операциям	-	357
	-	357

 Л.В. Асатурян

По доверенности №1 от 10 декабря 2020г.