ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «БИП «Мастер»
За период с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.

1. Общие сведения

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:
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.

Основным видом деятельности общества являлся:
Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств;

Среднесписочная численность работающих за 2022 г. составила 43 человека.

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 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 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.

Применение ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" начинается с отчётности за 2022г. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

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, со сроком списания не более 12 месяцев: 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 рабочему времени, затраченному на изготовление каждой номенклатурной группы 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.

Общество создает резервы по сомнительным долгам в соответствии с действующим локальным нормативным актом по созданию резерва по сомнительным долгам (положение).

Общество создает резерв под снижение стоимости ТМЦ ежегодно на 31 декабря в соответствии с методикой, утвержденной приказом № 01/10-2022.

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.

Учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по договорам аренды, в которых общество выступает арендатором, отражаются в порядке, предусмотренном п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020 на 01.01.2022 года произведена корректировка начальных остатков:

Сумма списанной первоначальной стоимости по объектам основных средств, признаваемыми несущественными в рамках ФСБУ 6-2020 и переведенных в статус малоценных основных средств с 01.01.2022 г. составила 2 136 тысяч рублей. Бухгалтерская запись Дт 84.01 Кт 01.09

Сумма списанной амортизации по объектам основных средств, признанных несущественными в рамках ФСБУ 6-2020 и переведенных в статус малоценных основных средств с 01.01.2022 г. составила 110 тысяч рублей. Бухгалтерская запись Дт 02.01 Кт 84.01

Обществом были пересмотрены показатели предполагаемого срока полезного использования объектов основных средств в сторону увеличения, установлена ликвидационная стоимость объектов основных средств, сделаны корректировочные записи по начисленной амортизации по состоянию на 31.12.2021 г. на общую сумму 60 124 тысяч рублей., в т.ч.:

- Здания: 87 тысяч рублей.;
- Сооружения: 16 412 тысяч рублей.;
- Машины и оборудование (кроме офисного): 41 461 тысяч рублей.;
- Офисные машины и оборудование: 560 тысяч рублей.;
- Оснастка: 512 тысяч рублей.;
- Транспортные средства: 872 тысяч рублей.;
- Производственный и хозяйственный инвентарь: 212 тысяч рублей.;
- Прочие основные средства: 7 тысяч рублей.

Сумма списанной амортизации по объектам основных средств, по которым пересмотрен срок полезного использования в рамках ФСБУ 6-2020, а также установлена ликвидационная стоимость с 01.01.2022 г. составила 411 тысяч рублей. Бухгалтерская запись Дт 84.01 Кт 02.01

Таким образом, сумма корректировки по Дт 84.01 составила 2 547 тысяч рублей
по Кт 84.01 составила 60 645 тысяч рублей.

Все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.
Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.
Неамортизируемые объекты ОС отсутствуют.
Пересмотр элементов амортизации на конец 2022г. не проводился по причине отсутствия событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Признан предмет аренды (земельные участки) в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса) в соответствии с ФСБУ 25/2018 в сумме 2 510 488,48 рублей.

Активы по праву пользования арендованными земельными участками отражены в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, и в табличных пояснениях, в таблице 2.1.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2022 год, составила 447 тысяч рублей.

В обществе применяется ставка дисконтирования для целей бухгалтерского учета аренды, утвержденная приказом руководителя, в размере:
с 01.01.2022 по 30.06.2022:

№ п/п	Срок погашения обязательства, лет	Ставка дисконтирования, % годовых
1	Не более 5	9,57 %
2	Свыше 5, но не более 10	9,91 %
3	Свыше 10, но не более 20	9,76 %
4	Свыше 20, но не более 30	9,60 %
5	Свыше 30	9,49 %

с 01.07.2022 по 31.12.2022:

№ п/п	Срок погашения обязательства, лет	Ставка дисконтирования, % годовых
1	Не более 5	10,24 %
2	Свыше 5, но не более 10	10,27 %
3	Свыше 10, но не более 20	10,26 %
4	Свыше 20, но не более 30	10,20 %
5	Свыше 30	10,21 %

Распределение причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения:

1. Договор аренды №251/2019-А от 29.11.2019 (ЗУ с КН 39:15:130601:65) – срок аренды до 27.04.2024

№ п/п	Период	Сумма, в тысячах рублей	Срок погашения
1	2022 г	23,7	10.12.2022
2	2023 г	23,7	10.12.2023
3	2024 г	7,9	10.05.2024
ИТОГО		55,3	

2. Договор аренды №58/2020-А от 08.04.2020 г. (ЗУ с КН 39:15:130601:199) – срок аренды до 08.04.2030

№ п/п	Период	Сумма, в тысячах рублей	Срок погашения
1	2022 г	729,4	10.12.2022
2	2023 г	729,4	10.12.2023
3	2024 г	729,4	10.12.2024
4	2025 г	729,4	10.12.2025
5	2026 г	729,4	10.12.2026
6	2027 – 2030 гг	2 428,1	10.05.2030
	ИТОГО	6 075,1	

В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в соответствии с договором аренды оборудования № СКД301221 от 30.12.2021г, договором аренды транспортных средств от 30.12.2021, так как срок аренды в соответствии с договорами не превышает 12 месяцев.

Расходы общества в виде арендной платы по договору аренды оборудования № СКД301221 от 30.12.2021г в 2022 году составили 1740 тысяч рублей.

Расходы общества в виде арендной платы по договору аренды транспортных средств от 30.12.2021в 2022 году составили 3900 тысяч рублей.

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

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 составила:

выручка от продажи продукции - 375505 тыс. руб.

выручка от продажи товаров -569 тыс. руб.

выручка от операционной аренды составила 10285 тыс. рублей и отражена в составе прочих доходов по строке 2340 Отчета о финансовых результатах.

Общество предоставляет в аренду следующие виды основных средств.

машины и оборудование (кроме офисного):

измерительные приборы, силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование.

Заемных средств на 31.12.2022г. Общество не имеет.

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

Авансы на приобретение запасов на 31.12.2022г. составили 17050 тысяч рублей.

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

Наименование статей	2022 год
Курсовые разницы (свернуто, положительные)	43615,9
Проценты по депозитным счетам	2737,0
Продажа собственного имущества (доход)	521,7
Продажа собственного имущества (расход)	-1922,0

Амортизация по основным средствам, сданным в аренду	-5051,5
Услуги банков	-579,6
Штрафы, полученные от сторонних организаций	6230,3
Резервы: - Увеличен резерв под обесценение запасов - Создан резерв по сомнительным долгам	 -1218,8 -33780,7

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 – 43 296 тысяч рублей. Отложенный налог на прибыль составил -143 тысячи рублей.

Отложенные налоговые активы в бухгалтерском балансе сформированы по следующим временным разницам:

ОНА на сумму резерва под обесценивание ТМЦ в сумме 4307 тысяч рублей,

ОНА на сумму убытка прошлых лет, облагаемых по ставке 20%, в сумме 5086 тысяч 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.

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 тринадцатому 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 ПАО «КАМАЗ» осуществлялась производственно-финансовая деятельность.

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

За отчетный год ООО «БИП-Мастер» реализовано в ПАО «КАМАЗ» услуг по договорам аренды оборудования на сумму 10 285 тысяч рублей, реализовано товаров и услуг по договорам поставки, подряда на сумму 199 737 тысяч рублей. В соответствии с договором поставки №КБМ180221Н от 18.02.2021г ООО «БИП «Мастер» в 2022 году получены авансы в сумме 134 855 тысяч рублей.

За отчетный период ООО «БИП «Мастер» в рамках договора поставки приобрело в СТФК «КАМАЗ» комплектующих на сумму 9 311,1 тысяч рублей.

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

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

6. Оценочные обязательства и резервы.

Информация по созданным резервам отражена в разделе 7 табличных пояснений.

7. Резерв под обесценение запасов.

В отчетном периоде Общество восстановило резерв под обесценение ТМЦ в сумме 188,7 тысяч рублей в связи со списанием неликвидных ТМЦ. На 31.12.2022г. обществом доначислен резерв под обесценение ТМЦ на сумму 1 407,4 тыс. рублей.

8. Резервы сомнительных долгов.

Обществом создан резерв сомнительных долгов в сумме 33 780,7 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.