

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗАО «ОбнинскЭнергоТех» за 2022 год.

1. Общие сведения об организации.

Закрытое акционерное общество «ОбнинскЭнергоТех» (ЗАО «ОбнинскЭнергоТех») создано в 2000 году, зарегистрировано Администрацией города Обнинска Калужской области, свидетельство №5058 от 28.02.2000. (переименовано 12.04.2007г, было ЗАО «Энергоэлектрика»)

Местонахождение Общества: Россия, 249038, Калужская область, г.Обнинск, ул.Любого, д.5

Форма собственности: частная.

Уставный капитал Общества составляет: 100 000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

Акционеры на отчетную дату:

Доля в Уставном капитале

1. Новикова Светлана Александровна	- 1%
2. ООО НПП «Энергопрактика»	- 35%
3. Горынин Константин Борисович	- 9%
4. ООО «ОбнинскЭнергоТех»	- 7%
5. ООО «Полидом»	- 48%

Бенефициарами Общества на 31.12.2022 являются: Свиридецкий Владимир Геннадьевич, Горынин Константин Борисович, Новикова Светлана Александровна.

Основной вид деятельности согласно Уставу Общества: 27.90 Производство прочего электрического оборудования.

Органы управления Общества:

- общее собрание акционеров;

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Свиридецкий Владимир Геннадьевич:

- совет директоров:

1. Свиридецкий Владимир Геннадьевич
2. Новикова Светлана Александровна – председатель совета директоров
3. Горынин Константин Борисович
4. Борисов Андрей Михайлович
5. Ветошкин Сергей Анатольевич

Контроль финансово-хозяйственной деятельности осуществляется Ревизором общества - Анохиной Юлией Николаевной.

В своем составе Общество по состоянию на 31.12.2022 г. не имело обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2022 года составила 95 человек, штатная численность на 31.12.2022 года составила 109 человек.

2. Основные положения учетной политики.

Учетная политика по бухгалтерскому учету утвержденная приказом № 176 от 31.12.2015 года с изменениями разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции

Учетная политика на 2022 год сформирована с учетом требований новых стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2011 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» предприятие в 2022 году не применяло, так как не было объектов для учета.

Принятые способы ведения бухгалтерского учета:

В 2022 году в состав прямых производственных расходов ЗАО «ОбнинскЭнергоТех» входят:

- Амортизация основных средств, участвующих в процессе производства;
- Материальные расходы;
- Заработная плата основных производственных рабочих и начисления на нее, включая взносы в пенсионный фонд и налог на травматизм;
- Расходы на покраску корпусов изделий;
- Расходы на специальную одежду;
- Слесарные работы;
- Фрезерные работы;
- Токарные работы;
- Работы по лазерной и плазменной резке;
- Сварочные работы;
- Гальванические работы;
- Крепеж;
- ультрафиолетовая печать на изделиях;
- 3D измерение геометрии и регулировка приспособлений;
- Заготовительные работы;
- подготовка производства печатных плат;
- химический анализ;
- лазерная гравировка;
- Оценочное обязательство - резерв предстоящих отпусков (формируется только в бухгалтерском учете).

Общепроизводственные расходы распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, отпущенных на производство.

Учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство оценивается по прямым производственным расходам.

В 2022 предприятие вело на учет запасов по ФСБУ 5/2019. У предприятия отсутствуют неликвиды в 2022 году, запасы не требуют создания резерва под обесценивание, так как предприятие использует позаказный метод производства, проверяет и испытывает входящую комплектацию своевременно, а дефектную комплектацию возвращает поставщикам.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость больше 100 тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то данный актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Учетной политикой не предусмотрена переоценка ОС.

Оценка ОС, полученных по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, производится по справедливой стоимости. Определение срока полезного использования объекта ОС производится исходя из ожидаемого срока использования конкретного объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Начисление амортизации ОС по всем группам производится линейным способом. Для целей исчисления налога на прибыль амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в

соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. Амортизацию основных средств в 2022 году предприятие начинало и завершало начислять с 1 числа месяца, следующего соответственно за месяцем признания или списания объекта (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Расходы на НИОКР учитываются на 04 счете. Списание расходов по каждой НИОКР производится линейным способом на счета затрат в составе расходов, связанных с производством и реализацией в течение двух лет, а в налоговом учете списываются в составе прочих расходов в момент принятия к учету.

Лимит остатка кассы в 2022 году составляет 570 000 (пятьсот семьдесят тысяч) рублей.

3. Последствия изменения учетной политики.

Общество перешло на применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01 января 2022 года перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Предприятие перешло на применение ФСБУ 6/2020 упрощенным ретроспективным способом (альтернативный переход) без ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды. В межотчетный период 31.12.2021 после сдачи бухгалтерской отчетности за 2021 год предприятием проведена единовременная корректировка балансовой стоимости по состоянию на 31.12.2021 г. в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020. Результаты корректировки отнесены на нераспределенную прибыль.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 появилась новая первоначальная стоимость и срок полезного использования у полностью самортизированных ранее в бухгалтерском учете основных средств, но продолжающих использоваться в хозяйственной деятельности предприятия, а также было переведено из основных средств в малоценное оборудование менее 100 тыс. рублей за единицу (порог существенности, ниже - несущественные). Разница составила 2 186 317,68 рублей. В связи с чем изменились следующие строки бухгалтерского баланса на 31.12.2021:

Строка баланса	Было, тыс.рублей	Стало, тыс.рублей
Строка 1150	148 163	150 350
Строка 1100	369 682	371 868
Строка 1600	815 051	817 237
Строка 1370	710 515	712 701
Строка 1300	712 630	714 816
Строка 1700	815 051	817 237

При этом сформировалось отложенное налоговое обязательство на сумму 447 тыс.рублей, принятое к учету 01.01.2022 года.

4. Бухгалтерская отчетность, раскрытие существенных показателей отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из понимания того, что Общество осуществляет свою хозяйственную деятельность непрерывно и будет продолжать её осуществлять непрерывно в обозримом будущем.

4.1. Основные средства (срока 1150).

В составе основных средств (ОС) отражены:

- здания, сооружения, машины и оборудование, офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства, земельный участок и другие виды основных средств со сроком службы более 12 месяцев, используемые при осуществлении основных видов деятельности либо для управленческих нужд Предприятия и способные приносить экономические выгоды;

- права пользования активами по договорам лизинга (аренды);

- периодические существенные расходы на ремонт объектов основных средств, признанные в качестве отдельного объекта;

- незавершенное строительство.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость больше 100 тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то данный актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

На балансе Общества числятся объекты основных средств, которые не амортизируются, а именно земельный участок, расположенный по адресу г.Обнинск, Красных зорь,34. Балансовая стоимость неамортизируемых объектов составила 517 тыс.руб.

Объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Учетной политикой не предусмотрена переоценка ОС.

Оценка ОС, полученных по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, производится по справедливой стоимости. Определение срока полезного использования объекта ОС производится исходя из ожидаемого срока использования конкретного объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Начисление амортизации ОС по всем группам производится линейным способом. Для целей исчисления налога на прибыль амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. Амортизацию основных средств в 2022 году предприятие начинало и завершало начислять с 1 числа месяца, следующего соответственно за месяцем признания или списания объекта (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Первая группа (все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно)	13 месяцев
2	Вторая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно)	25 месяцев
3	Третья группа (имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно)	37 месяцев
4	Четвертая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно)	61 месяц
5	Пятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно)	85 месяцев
6	Шестая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно)	121 месяц

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.

По состоянию на 31.12.2022 г. не было выявлено признаков обесценения основных средств.

По состоянию на 31.12.2022 г. не выявлено основных средств пригодных для использования, но не используемых в деятельности организации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. На основные средства, отраженные в бухгалтерском балансе, имущественные права организации не ограничены.

4.2. Финансовые вложения (строка 1170).

В строке 1170 отражаются взносы в уставные капиталы других предприятий, выданные процентные займы долгосрочные как организациям, так и физическим лицам.

4.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190).

В строке 1190 отражены выданные беспроцентные займы долгосрочные как организациям, так и физическим лицам, расходы будущих периодов, срок списания которых более 12 месяцев после отчетной даты, материалы приобретенные для монтажа станка, переданные монтажной организации на давальческой основе на сумму 35 917 тыс.руб., а также авансы, уплаченные Организацией в связи с осуществлением капитальных вложений на сумму 10 328 тыс.руб.:

- 1) ООО "НПО АСФЕРИКА" (ИНН 7719496782) - 7540 тыс.руб.
- 2) ИП Савельева Светлана Витальевна (ИНН 402571041101) - 2788 тыс.руб.

4.4. Запасы (строка 1210).

В составе запасов отражены: материалы, готовая продукция на складе, незавершенное производство, товары для продажи.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, поскольку Общество не имело активов, потерявших свои потребительские свойства

Запасы предприятия выросли в 1,3 раза в связи с ростом контрактов на 2023 для поддержания необходимого объема производства, а также в связи с увеличением сроков поставки комплектующих.

4.5. Дебиторская задолженность (строка 1230).

Дебиторская задолженность предприятия увеличилась на 46% в связи с отказом поставщиков предоставлять отсрочку платежа в силу неопределенности экономической ситуации с началом специальной военной операции. Данный рост компенсируется ростом кредиторской задолженности более чем 4 раза, так как ЗАО «ОбнинскЭнергоТех» также перешло на предоплату со своими покупателями. Данные меры оправданы в текущих политических и экономических реалиях и не ведут к снижению спроса на продукцию предприятия.

Основные дебиторы:

- 1) ООО "ЛЕСАРД КОНТЕЙНЕР" - 19 285 тыс.руб.
- 2) ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "НЕБЕСНЫЙ ДРАКОН" - 39 498 тыс.руб.
- 3) ООО "ЭЛЕКТРОФИЗИКА" - 17 526 тыс.руб.
- 4) АО "Завод Электрон" - 6 382 тыс.руб.
- 5) АО "КОМПЭЛ" - 5 551 тыс.руб.

Списана дебиторская задолженность ПАО "Уралмашзавод" на сумму 737 тыс.руб. в связи с нереальностью получения дохода.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в силу отсутствия таких долгов.

4.6 Финансовые вложения (строка 1240).

Выданные процентные займы сотрудникам предприятия составляют 61 тыс.руб.

На 31.12.2022 ЗАО «ОбнинскЭнергоТех» разместило в депозиты без права досрочного возврата денежные средства в следующем размере:

Наименование банка	Сумма, рублей	Период размещения
ООО Банк "ЭЛИТА"	127 000 000,00	26.12.22-09.01.2023
ПАО "Сбербанк России"	110 000 000,00	27.12.22-09.01.2023
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	60 000 000,00	23.12.22-09.01.2023
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	30 000 000,00	26.12.22-09.01.2023
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	200 000 000,00	27.12.22-09.01.2023
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	20 000 000,00	30.12.22-13.01.2023
Итого	547 000 000,00	

4.7. Денежные средства (строка 1250).

Отражены денежные средства по счетам учета в рублях, в иностранной валюте счетов нет.

4.8. Прочие оборотные активы (строка 1260).

Из них:

строка 12601 - счет 76.АВ НДС по авансам и предоплатам, полученным от покупателей продукции на сумму 47 212 тыс.руб.

строка 12602. Расходы счета 97, подлежащие списанию в срок менее 12 месяцев от отчетной даты:

97, Расходы будущих периодов	Сальдо на 01.01.2022, тыс.руб.	Поступление, тыс.руб.	Расход, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс.руб.
1С: Предприятие 8. Клиентская лицензия на 1 рабочее место (USB)	2		2	
Kaspersky Endpoint Security для бизнеса с 21.03.22 по 06.04.2023		44	33	11
Изготовление квалифицированного сертификата "Ключ директора" 2021-2022 г	2		2	
Лицензия на 12 месяцев на ПО "АстралОтчет" 2021-2022	4		4	
Лицензия на 12 месяцев на ПО "АстралОтчет" 2022-2023 с 21.10.22 по 20.10.23		5	1	4
Лицензия на право использования программы для ЭВМ УЭТП		10	10	
Лицензия на право использования сертификат ЕЭТП 24.06.2021 по 24.06.2022г.	12		12	
Лицензия на право использования СКЗИ КриптоПро CSP на одном раб.месте		1	0,5	0,5
Лицензия Работа.ру на 364 дней	0,6		0,6	
Право на использование программы доверенной визуализации и подписи Jinn-Client-1.x	1		0,7	0,3
Предоставление банковской гарантии Абсолют банк		587	587	
Продление регистрации домена с 05.09.2021 по 04.09.2022	1		1	
Продление регистрации домена с 05.09.2022 по 04.09.2023		1,3	0,4	0,9
Продление регистрации домена с 26.01.2022 по 25.01.2023		1,2	1,2	
РБП на ЕСН 20		894	871	23
РБП на ЕСН 26		469	469	
РБП на оплату труда 20		4 539	4 414	125
РБП на оплату труда 26		2 588	2 588	
Сертификат устройства комплектного "ПЕРЕГОН-1800" по Э.НЛ.0162 ТУ с 17.04.2018 по 16.04.2023	24		19	5
Сертификат на МПУ-3 "Феникс" 02.03.2018-01.03.2023	2,7		2,2	0,5
Сертификат СТ-1 на Запасные части для УК "Гранит" с 05.12.22 по 04.12.23		51	4	47
Сертификат СТ-1 на УК "Гранит - 15" для ЭКГ 15 с 09.11.22 по 08.11.23		39	6	33
Сертификат СТ-1 на УК "Гранит - 5" для ЭКГ 5 с 20.10.22 по 19.10.23		39	8	31
Сертификат СТ-1 на УК "Гранит" с 31.08.22 по 30.08.23		39	13	26
Сертификат ЭДО В2В-CENTER		2	1,4	0,6
Сертификат ЭЦП Казахстан с 22.04.2022 по 21.04.2023		19	13	6
Сертификация ВПУ-60 с 02.03.2018-01.03.2023	2,7		2,3	0,4
Сертификация прибор контроля сопротивления изоляции "Гермес" с 28.06.2019 по 27.06.2022	2,3		2,3	
Сертификация УК "Гранит" с 22.04.2019 по 21.04.2022	2		2	
Страховой полис на лифт с 27.08.2021 по 26.08.2022	0,7		0,7	
Красных зорь 34				

Страховой полис на лифт с 27.08.2022 по 26.08.2023 Красных зорь 34		1,1	0,4	0,7
Страховой полис с 01.03.2022 по 28.02.2023		29	24	5
Страховой полис с 23.01.2022 по 22.01.2023		7,5	7,1	0,4
Страховой полис с 24.02.2021 по 23.02.2022	4,3		4,3	
Электронный журнал "Главбух" 12 мес с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.	18		18	
Электронный журнал "Главбух" 12 мес с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.		19		19
Итого	78	9 384	9 123	339

4.9. Кредиторская задолженность (строка 1520).

Кредиторская задолженность выросла более чем 4 раза, так как ЗАО «ОбнинскЭнергоТех» перешло на предварительную оплату в расчетах с покупателями. Данные меры оправданы в текущих политических и экономических реалиях и не ведут к снижению спроса на продукцию предприятия.

Основные кредиторы:

- 1) ООО "ИЗ-КАРТЭКС ИМЕНИ П.Г. КОРОБКОВА" (ИНН 7817301375) - 184 260 тыс.руб.
- 2) ФКП "ЗАВОД ИМЕНИ Я.М.СВЕРДЛОВА" (ИНН 5249002485) - 16 590 тыс.руб.
- 3) ООО "ОМЕГА СЕРВИС" (ИНН 5075028644) - 13 200 тыс.руб.
- 4) АО "УК "КУЗБАССРАЗРЕЗУГОЛЬ" (ИНН 4205049090) - 37 560 тыс.руб.
- 5) АО "ИТКОМ"(ИНН 7817005898) - 24 600 тыс.руб.

4.10. Оценочные обязательства (строка 1540).

Предприятие создает резерв предстоящих отпусков только в бухгалтерском учете.

Сумма оценочного обязательства рассчитывается следующим образом:

- по каждому работнику рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных за 12 месяцев, заканчивающихся отчетной датой;
- рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату;
- сумма отпускных определяется как произведение среднего дневного заработка работника на количество неиспользованных дней отпуска.
- рассчитывается сумма страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпускных по тарифам которые применяются к выплатам работника. Тариф рассчитывается индивидуально по каждому работнику с учетом класса профессионального риска и определяется как отношение суммы взносов за последний месяц отчетного к доходу сотрудника за тот же период в процентах.

Далее суммы отпускных и страховых взносов по каждому работнику складываются и образуют оценочное обязательство по предприятию.

Для учета используется документ - расчет резерва отпусков.

В 2022 году Обществом признано оценочное обязательство по предстоящим расходам на отпуска работников в сумме 4813 тыс. руб., погашено - 3453 тыс. руб., восстановлено по результатам инвентаризации в составе прочих доходов 83 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 в балансе отражено оценочное обязательство в сумме 5051 тыс. руб.

Другие виды оценочных обязательств отсутствуют.

4.11. Доходы и расходы.

Выручка (строка 2110).

За отчетный период структура выручки от продаж строка 2110 сложилась следующим образом:

№	Номенклатурная группа	Выручка без НДС, тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме выручки, %
1	Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства	1 045 002	99
2	Выручка от реализации товаров для продажи	12 558	1
	ИТОГО	1 057 560	

Выручка от реализации на внутреннем рынке - 984280 тыс.руб., экспорт - 73280 тыс.руб.

Себестоимость продаж (строка 2120).

Структура расходов:

Наименование статьи затрат	Сумма, руб.
Прямые производственные расходы:	144 159
Из них:	
- амортизация	7 019
- оплата труда и взносы с неё	81 381
- командировочные расходы	4 869
- расходы по наладке произведенного и проданного оборудования	7 846
- расходы на НИОКР	12 385
- прочие расходы	30 659
Себестоимость реализованных товаров для перепродажи	11 066
Себестоимость готовой продукции собственного производства	581 000
Итого	736 225

Коммерческие расходы (строка 2210).

Структура расходов:

Наименование статьи затрат	Сумма, руб.
Сертификация продукции	24
Взносы на заработную плату сотрудников, привлеченных по договорам подряда для доставки продукции покупателям	6
Командировочные расходы	1 090
Материальные расходы	2
Оплата труда сотрудников, привлеченных по договорам подряда для доставки продукции покупателям	127
Прочие	1 824
Рекламные расходы	226
Транспортные расходы	2 390
Итого	5 689

Управленческие расходы (строка 2220).

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс.руб.
Амортизация	156
Больничный лист за счет работодателя	139
Взносы на оплату труда	9 181
Оплата труда	54 003
Имущественные налоги	3 241
Налоги и сборы	11
Малоценное оборудование и запасы	106
Материальные расходы	1 146
Прочие	5 989
Страхование	31
Итого	74 003

Обществом получена прибыль от продаж в сумме 241 643 тыс.руб. Факторы, влияющие на величину прибыли - спрос на продукцию предприятия, цены на входящую комплектацию.

Прочие доходы (строка 2340).

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс.руб.
Курсовые разницы	579
Прочие внереализационные доходы	84
Субсидии	66
Итого	729

Прочие расходы (строка 2350).

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс.руб.
Комиссия биржи	77
Курсовые разницы	2 637
Налоги и сборы	44
Не учитываемые (налоги, доначисленные самостоятельно по сомнительным контрагентам)	22 038
Прочие внереализационные расходы	10
Списание выделенного НДС на прочие расходы	78
Списанная дебиторская задолженность	738
Услуги банка	1 374
Штрафы, пени и неустойки к уплате	418
Итого	27 414

Убыток от прочих операций за отчетный период составил 10 015 тыс.руб., это 4% от общей суммы прибыли до налогообложения.

4.12. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль.

В строке 2410 отражен налог на прибыль в сумме 52 999 тыс.руб., в том числе текущий налог на прибыль в сумме 48842 тыс.руб., что тождественно данным налоговой декларации. Отложенный налог на прибыль в отражен в сумме 4157 тыс.руб.

Отложенный налоговый актив образовался за счет формирования резерва предстоящих отпусков в бухгалтерском учете, а в налоговом нет. Отложенное налоговое обязательство образовалась за счет разницы в стоимости основных средств по бухгалтерскому и налоговому учету в связи с изменением учетной политики - переход на ФСБУ 6/2020, расходов на НИОКР и прямых расходов в незавершенном производстве.

Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2022 год составила **231 628 тыс.руб.**

Прибыль по налоговому учету до вычета налога на прибыль за 2022 год составила **244 208 тыс.руб.**

Разница между налоговым и бухгалтерским учетом составила **12 580 тыс.руб.**

Разницы между прибылью предприятия за **2022 год** в бухгалтерском и в налоговом учете следующие:

1. Больше в бухгалтерском учете расходов в виде добровольных членских взносов в Союз "Торгово-промышленная палата Калужской области" на 10 тыс.руб.
2. Больше в бухгалтерском учете расходов в виде добровольных членских взносов в Союз "Обнинская торгово-промышленная палата" на 10 тыс.руб.
3. Больше в бухгалтерском учете расходов, связанных со списанными на прочие расходы суммами НДС, включенными в расходы по авиабилетам командированных сотрудников (в т.ч. комиссия за оформление/Казахстан/Узбекистан/Белоруссия), неучитываемыми для налога на прибыль на 4 тыс.руб.
4. Больше в бухгалтерском учете расходов, связанных со списанными на прочие расходы суммами НДС, включенными в расходы по чекам на бензин и дизель, неучитываемыми для налога на прибыль на 8 тыс.руб.
5. Больше в бухгалтерском учете расходов, связанных со списанными на прочие расходы суммами НДС, включенными в расходы по благоустройству территории вокруг здания, неучитываемыми для налога на прибыль на 4 тыс.руб., а также сама стоимость расходов на благоустройство территории на 21 тыс.руб.
6. Больше в бухгалтерском учете расходов, связанных со списанными на прочие расходы суммами НДС, включенными в расходы за участие в электронных торгах на площадке в Казахстане (сертификат ЭЦП), неучитываемыми для налога на прибыль на 2 тыс.руб.
7. Больше в бухгалтерском учете расходов, связанных со списанной дебиторской задолженностью, по которой нет подтверждающих документов, на 738 тыс.руб.
8. Больше в бухгалтерском учете расходов, связанных со списанием на прочие расходы стоимости неиспользованного билета в рамках командировки, неучитываемыми для налога на прибыль на 3 тыс.руб.

9. Больше в налоговом учете расходов, связанных с использованием резерва предстоящих отпусков в 2022 году в бухгалтерском учете для административно-управленческого и обслуживающего персонала (в налоговом учете резерв не создавался) на 1 153 тыс.руб.
10. Больше в бухгалтерском учете расходов, связанных с амортизацией основных средств, полностью амортизированных в налоговом учете, на 15 тыс.руб.
11. Больше в бухгалтерском учете расходов в виде уплаченных пени и недоимки по налогам в МИФНС №6 по Калужской области на 22 005 тыс.руб.
12. Больше в бухгалтерском учете прямых расходов, учтенных в незавершенном производстве, на сумму 985 тыс.руб. (См.распределение незавершенного производства), в основном за счет создания резерва предстоящих отпусков в бухгалтерском учете для производственного персонала, в налоговом учете резерв не создавался; амортизации основных средств, полностью амортизированных в налоговом учете; а также расходов на спец одежду, которые в налоговом учете списываются единовременно, а в бухгалтерском распределяются на остатки незавершенного производства).
13. Больше в бухгалтерском учете расходов, связанных с неучитываемой для налога на прибыль суммой НДС, начисленной по рекламной продукции (при передаче) более 100 руб./шт. на 44 тыс.руб.
14. Больше в налоговом учете расходов на НИОКР на 12 133 тыс.руб., в бухгалтерском учете они списываются равномерно в течение 2 лет.
15. Больше в бухгалтерском учете расходов, связанных с формированием резерва предстоящих отпусков в бухгалтерском учете для административно-управленческого и обслуживающего персонала (в налоговом учете резерв не создавался), неучитываемыми для налога на прибыль на 2 102 тыс.руб.
16. Больше в бухгалтерском учете доходов, связанных с неиспользованными излишками резерва отпусков 2022 года (резерв создавался только в бухгалтерском учете, в налоговом - нет) на 84 тыс.руб.
- Из них временные разницы по расходам на НИОКР, по резерву предстоящих отпусков, по основным средствам и специальной одежде, остальные постоянные.

4.13. Финансовый результат и чистые активы

Наименование показателя	2022 г	2021 г
Чистая прибыль общества	178 629 тыс.руб.	144 707 тыс.руб.
Стоимость чистых активов общества	893 445 тыс.руб.	715 030 тыс.руб.

Чистая прибыль предприятия в 2022 году, а также стоимость чистых активов выросли по сравнению с 2021 годом на 25% в силу роста спроса на продукцию предприятия в связи с уходом с российского рынка иностранных производителей после начала специальной военной операции.

В 2022 годы общество не начисляло и не выплачивало дивиденды акционерам.

Формальное исследование правильности отражения в балансе и отчете о финансовых результатах за отчетный период отложенных налоговых активов и обязательств подтвердила взаимосвязку показателей отчетности.

5.Сведения об аффилированных лицах

5.1. Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2022 г.:

№	Наименование организации (Фамилия, имя, отчество)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества %
1	ООО «Полидом»	Свиридецкий Владимир Геннадьевич – генеральный директор ЗАО «ОбнинскЭнергоТех», а также его бенефициар и единственный учредитель ООО «Полидом»	48

В 2022 году ООО «Полидом» вернуло 4 500 тыс.руб. займа, полученного в 2019 году. Остаток задолженности ООО «Полидом» перед ЗАО «ОбнинскЭнергоТех» на 31.12.2022 составил 165 200 тыс.руб.

5.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Краткосрочное вознаграждения основному управленческому персоналу выплачено в сумме 24 844 тыс.руб., удержан НДФЛ 3 863 тыс.руб. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

В целях подготовки настоящей финансовой отчетности к основному управленческому персоналу отнесены:

1. Свиридецкий Владимир Геннадьевич - генеральный и технический директор
2. Новикова Светлана Александровна – финансовый директор и главный бухгалтер
3. Горынин Константин Борисович - заместитель генерального директора по сбыту
4. Ветошкин Сергей Анатольевич - заместитель генерального директора
5. Борисов Андрей Михайлович - маркетолог

6. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации, без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации (п. 6 ПБУ 7/98), не произошло.

7. Условные факты хозяйственной деятельности.

На 31.12.2022 г. не выявлены какие-либо условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, а именно:

- отсутствуют незавершенные судебные разбирательства, в которых Общество выступало истцом или ответчиком, решения по которым будут приняты судами в последующих периодах;
- отсутствуют разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

8. Обеспечения обязательств.

На 31.12.2022 г. предприятие выдало покупателям гарантии возврата авансового платежа на сумму 54 631 тыс.руб.

в том числе:

- 1) Независимая гарантия №40/0000/8608/012-03 от 15.12.2022 на сумму 17 071 тыс.руб. , получатель - ФКП "ЗАВОД ИМЕНИ Я.М.СВЕРДЛОВА" (ИНН 5249002485);
- 2) Банковская гарантия №40/0000/8608/012-02 от 07.10.2022 на сумму 37 560 тыс.руб., получатель - АО "УК "КУЗБАССРАЗРЕЗУГОЛЬ" (ИНН 4205049090).

9. Государственная помощь и безвозмездное получение.

В отчетном периоде и на дату подписания отчетности Общество не являлось получателем государственной помощи, не получало безвозмездно имущество.

10. Информация по сегментам.

Дочерними компаниями ЗАО «ОбнинскЭнергоТех» являются:

ООО «Сигнал-Электро» – 100%

ООО «Обнинская Энерготехнологическая Компания» (ООО «ОбнинскЭнергоТех») – 100%

В 2022 году ЗАО «ОбнинскЭнергоТех» не осуществляло финансово-хозяйственных операций с ООО «Сигнал-Электро» и с ООО «ОбнинскЭнергоТех». Остаток непогашенного займа ООО «ОбнинскЭнергоТех» перед ЗАО «ОбнинскЭнергоТех» на 31.12.2022г. по прежнему составляет 12 650 тыс.руб.

11. Информация по прекращаемой деятельности.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом не принимались решения о прекращении какого-либо вида экономической деятельности.

12. Информация об участии в совместной деятельности.

Общество не является участником простого товарищества.

13. Информация о связанных сторонах.

В 2022 г. Общество не осуществляло операции со связанными сторонами в рамках финансово-хозяйственной деятельности, кроме операций, информация о которых раскрыта в пункте 5.1 настоящих пояснений.

14. Иная информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности

14.1. Общество в 2022 г. заключало договоры, предусматривающие оплату в рублях по курсу иностранной валюты. Курсовые разницы отражены в пункте 4.14 настоящих пояснений, акты сверки с поставщиками подтверждают правильность их начисления.

14.2. Общество в 2022 г. году не заключало договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

15. Финансовый анализ.

15.1. Коэффициенты.

В данном разделе пояснений приведен финансовый анализ по данным бухгалтерской отчетности организации за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Выручка предприятия в 2022 году, а также чистая прибыль выросли по сравнению с 2021 годом на 25% в силу роста спроса на продукцию предприятия в связи с уходом с российского рынка иностранных производителей после начала специальной военной операции.

При этом коэффициент абсолютной ликвидности составляет 1,37 (при норме $>0,2$); коэффициент текущей ликвидности составляет 2,2 (при норме >2); коэффициент автономии составляет 68%, операционная рентабельность - 23%, рентабельность собственных средств - 20%, экономическая рентабельность - 18%, коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов - 6,6, ресурсоотдача - 1. По сравнению с 2021 годом все показатели немного снизились, но по-прежнему находятся на хорошем уровне.

15.2. Выводы по результатам анализа.

Финансовое состояние Общества устойчивое.

16. Непрерывность деятельности.

Общество подтверждает способность продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Влияние COVID-19 на деятельность предприятия отсутствует.

17. Информация о научно-исследовательской деятельности.

Общество осуществляло НИОКР по теме: "Анализ устойчивости микропроцессорной системы управления активным выпрямителем и разработка локальных алгоритмов программного обеспечения для электрических карьерных экскаваторов (ЭКГ)" на сумму 24 518 тыс.руб. Результат НИОКР положительный. Срок полезного использования - 2 года.

18. Прочая информация.

Затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов составляют:

1. электрическая энергия – 1 544 тыс.руб. (поставщик - ПАО "Калужская сбытовая компания"Обнинское отделение (обособленное подразделение);
2. газ – 617 тыс.руб. (поставщик - ООО "Газпром межрегионгаз Калуга");
3. вода – 35 тыс.руб. (поставщик - МП Водоканал г.Обнинска Калужской области).

Экологические платежи предприятия:

Платеж за негативное воздействие на окружающую среду за 2022г.(от стационарных объектов) - 0,138 тыс.руб.;

Платеж за негативное воздействие на окружающую среду за 2022г.(от размещения отходов производства и потребления) - 5 тыс.руб.;

Уплата экологического сбора за 2022г.(упаковка) - 6 тыс.руб.

19. Информация о рисках

Руководство предприятия постоянно мониторит риски финансово-хозяйственной деятельности предприятия и своевременно реагирует на них, это касается и политики ценообразования, взаимоотношения с поставщиками и потребителями, а также государственными органами.

Не смотря на сложную текущую обстановку в стране ЗАО «ОбнинскЭнергоТех» продолжает вести финансово-хозяйственную деятельность в полном объеме без сокращения персонала, выполняет все текущие заказы без претензий со стороны покупателей, увеличило поступления налоговых отчислений в бюджеты всех уровней в объеме превышающем предыдущий год, выплачивает заработную плату сотрудникам выше, чем в среднем по отрасли, и увеличило её по сравнению с 2021 годом. С целью страхования риска неплатежа со стороны покупателей предприятие перешло на предварительную форму расчетов, а также использует банковские гарантии платежа. Спрос на продукции предприятия растет в силу ухода с российского рынка иностранных производителей. Предприятие нашло альтернативу по дефицитной импортной комплектации в России и Китае, появились новые логистические цепочки, а также благодаря собственному ОКР-отделу внесло ряд изменений в свои разработки используя новую элементную базу. Кредитная нагрузка у предприятия отсутствует. COVID-19 не оказывает влияние на деятельность предприятия.

В силу устойчивого финансового положения и высокой ликвидности бизнеса в настоящее время предприятие планирует расширение бизнеса и строительство второго производственного здания площадью 10000 кв.м.

Генеральный директор ЗАО «ОбнинскЭнергоТех»  Свиридецкий В.Г.

Главный бухгалтер  Новикова С.А.

«27» марта 2023 года



Прошито, пронумеровано и
скреплено печатью

ООО «Аудиторско-правовой центр

«Консилиум де-юре»

48 ^{сорок} ~~восемь~~ листов

Директор И.Ю. КРЫЛОВА

