ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «БИП «Мастер»
За период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 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.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества в 2023 году составило 8517 тысяч рублей.

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 2023 г. составила 48 человек.

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., Соглашение о внесении изменений в договор аренды земельного участка № 58/2020-А-1 от 18.12.2023 на земельный участок с КН 39:15:130601:211 площадью 80947 кв. м. (увеличение площади арендуемого участка).

№ 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).

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 плановой себестоимости выпуска, утвержденной приказом руководителя.

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 ежеквартально на последнее число отчетного квартала 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

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 2023г. 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 8337 тысяч 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 2023 год, составила 614 тысяч рублей.

В 2023 году в обществе применяется ставка дисконтирования для целей бухгалтерского учета аренды, утвержденная приказом руководителя, в размере:

№ 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:
10.07.

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 тыс. руб.	Срок погашения
1	2022 г	23,7	10.12.2022
2	2023 г	23,7	10.12.2023
3	2024 г	7,9	10.07.2024
ИТОГО		55,3	

2. Договор аренды №58/2020-А от 08.04.2020 г. (ЗУ с КН 39:15:130601:199, ЗУ с КН 39:15:130601:211) – срок аренды до 08.04.2030

№ п/п	Период	Сумма, в тыс. руб.	Срок погашения
1	2022 г	729,4	10.12.2022
2	2023 г	1 041,1	10.12.2023
3	2024 г	1 798,2	10.12.2024
4	2025 г	1 797, 0	10.12.2025
5	2026 г	1 798,2	10.12.2026
6	2027 – 2030 гг	5 877,5	10.07.2030
	ИТОГО	13 041,4	

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 № СКД301222 от 30.12.2022г, договором аренды транспортных средств от 30.12.2022, так как срок аренды в соответствии с договорами не превышает 12 месяцев.

Расходы общества в виде арендной платы по договору аренды оборудования № СКД301222 от 30.12.2022г в 2023 году составили 1958 тысяч рублей.

Расходы общества в виде арендной платы по договору аренды транспортных средств от 30.12.2022 в 2023 году составили 4388 тысяч рублей.

В связи с изменением учетной политики в части отражения в бухгалтерском балансе НДС, начисленного с полученных авансов, и НДС с авансов выданных, в составе дебиторской и кредиторской задолженности, произведен ретроспективный пересчет показателей дебиторской и кредиторской задолженности в балансе по состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г.

Результат пересчета дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность до пересчета	1230	32 857	74 628
Дебиторская задолженность после пересчета	1230	111 557	167 583
Итог		78 700	92 954
Кредиторская задолженность до пересчета	1520	530 445	761 458
Кредиторская задолженность после пересчета	1520	609 145	854 412
Итог		78 700	92 954

Авансы на приобретение запасов на 31.12.2023г. составили 125940,5 тысяч рублей.

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

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.

Заемных средств на 31.12.2023г. Общество не имеет.

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

В отчетном периоде выручка от реализации составила:
выручка от продажи продукции - 510531 тыс. руб.
выручка от продажи товаров -13361 тыс. руб.
выручка от операционной аренды составила 11270 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.
В таблице отражены основные статьи прочих доходов и расходов, тыс. руб.:

Наименование статей	2023 год
Курсовые разницы (свернуто, положительные)	2586,4
Проценты по депозитным счетам	7777,3
Продажа собственного имущества (доход)	13361,3
Продажа собственного имущества (расход)	-5769,0
Амортизация по основным средствам, сданным в аренду	-6902,4
Услуги банков	-305,2
Резервы: - Начислен резерв под обесценение запасов - Восстановлен резерв под обесценение запасов	 12267,1 14799,4

В соответствии с Решением от 28.04.2023г. № 3 единственного участника ООО «БИП «Мастер» выплачено вознаграждение членам ревизионной комиссии ООО «БИП «Мастер» за исполнение ими своих обязанностей в размере 29,995 тыс. рублей. Выплата произведена за счет прибыли Общества по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год, и отражена в строке 2520 Отчета о финансовых результатах.

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 109706 тысяч рублей. Отложенный налог на прибыль составил –2 373 тысячи рублей.

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

ОНА на сумму резерва под обесценивание ТМЦ в сумме 3801 тысяч рублей,
ОНА на сумму убытка прошлых лет, облагаемого по ставке 20%, в сумме 3220 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%. 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 13464 тысяч рублей, реализовано товаров и услуг по договорам поставки, подряда на сумму 409512 тысяч рублей. В соответствии с договором поставки №КБМ180221Н от 18.02.2021г ООО «БИП «Мастер» в 2023 году получены авансы в сумме 485478 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 Обществом начислен резерв под обесценение ТМЦ в сумме 12267 тысяч рублей. На 31.12.2022г. обществом восстановлен резерв под обесценение ТМЦ на сумму 14799 тыс. рублей.

8. Резервы сомнительных долгов.

В 2023 году резерв по сомнительным долгам доначислен в сумме 17 тысяч рублей, восстановлен в сумме 10 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.

105