

ООО «КОНСТРУКТОРСКОЕ БЮРО «СЭГЗ-ЭЛЕКТРОМАШ»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Конструкторское бюро «Электромаш» (ООО «КБ «Электромаш») создано в 2013г. Переименовано решением внеочередного общего собрания участников № 8/2017 от 29.09.2017г. в общество с ограниченной ответственностью «Конструкторское бюро «СЭГЗ-Электромаш» (ООО «КБ «Электромаш»).

Юридический и фактический адрес предприятия: 426075, УР, г.Ижевск, ул.Ленина,134.

По состоянию на 31 декабря 2023г. численность работающих – 28 человек.

Размер уставного капитала - 112 249 тыс. руб.

Сведения об учредителях:

- АО ФПП «Уральские заводы» -51% от размера уставного капитала;
- АО «СЭГЗ» -49% от размера уставного капитала.

В связи с изменениями, внесенными в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», финансовая отчетность предприятия не подлежит обязательному аудиту по критериям выручки и суммы актива баланса.

Единоличный исполнительный орган предприятия – Генеральный директор ООО «КБ «Электромаш» Власов Дмитрий Геннадьевич, избранный 16 апреля 2019г. на внеочередном общем собрании участников общества (протокол № 2/2019 от 16.04.2019г.).

2. Учетная политика предприятия в 2023г.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивалось соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производилось с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в 2023 году велся с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в программе 1С:Бухгалтерия.

Особенности бухгалтерского учета активов и обязательств предприятия в 2023г.

Основные средства.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками объекта основных средств, установленными п.4 ФСБУ 6/2020 и имеющие стоимость более 40 тыс. рублей принимались в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств. Активы, характеризующиеся одновременно признаками объекта основных средств, установленными п.4 ФСБУ 6/2020 и имеющие стоимость 40 тыс. (либо меньшего лимита) рублей за единицу учитывались в бухгалтерском учете в составе запасов.

При признании объект основных средств оценивался по первоначальной стоимости. После признания объект основных средств также оценивался по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начислялась линейным методом. Норма амортизации определялась на основании ожидаемого срока использования объекта, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. В целях сближения бухгалтерского и налогового учета при определении нормы амортизации использовались данные Классификатора 013-2014 (СНС 2008), утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 в редакции постановления от 28.04.2008 № 526. Начисление амортизации начиналось с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств ежемесячно.

Проверка и пересмотр элементов амортизации были проведены в ноябре 2023г. В результате пересмотра у некоторых объектов основных средств увеличился срок полезного использования в связи

отличным физическим состоянием. Начисление пересмотренной нормы амортизации по таким основным средствам началось с 01 декабря 2023г.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств в 2023г. признавалась равной 0 (Ноль).

Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов учитывались нематериальные активы организации и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, проведенные предприятием собственными силами.

Нематериальные активы организации стоимостью более 40 тыс.руб. принимались в бухгалтерском учете в качестве объектов нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов организации начислялась линейным методом. Норма амортизации определялась на основании срока действия патента на полезную модель.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов организации установлена равной нулю.

Амортизация научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ начислялась пропорционально объему выпускаемой продукции.

Ликвидационная стоимость научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ установлена равной нулю.

Запасы.

Приобретение и заготовление запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд, в бухгалтерском учете отражалось с применением счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, продаже и ином выбытии, их оценка производилась по средней себестоимости.

Незавершенное производство учитывалось по прямым статьям затрат (метод директ-костинг).

Управленческие расходы по окончании отчетного периода не распределялись между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списывались непосредственно в дебет счетов реализации.

Дебиторская задолженность.

Сомнительной признавалась только дебиторская задолженность срок погашения которой, предусмотренный договором и (или) иными документами, истек, и при этом она не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, удержание имущества должника, банковская гарантия, задаток).

Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства формировались по резервам на предстоящие отпуска сотрудников предприятия.

Изменения и дополнения учетной политики.

Существенных изменений и дополнений в учетную политику предприятия в 2023г. не вносилось.

3.Информация об отдельных активах и обязательствах.

Основные средства и незавершенные капитальные вложения.

Расшифровка движения основных средств приведена в пояснении 2 «Основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

В 2023г. затраты на капитальные вложения составили 370 тыс.руб., в т.ч. :

- на достройку здания на сумму 318 тыс.руб.;

- на приобретение производственного оборудования на сумму 52 тыс.руб.

Первоначальная стоимость основных средств увеличилась на 15 014 тыс.руб., за счет:

- ввода в эксплуатацию производственного оборудования на сумму 52 тыс.руб. ;

- достройки здания (введения в эксплуатацию подвального этажа) на сумму 14 926 тыс.руб.;

- дооборудования систем обеспечения подвального этажа здания на сумму 37 тыс.руб.

За 2023г. начислена амортизация основных средств в размере 4 866 тыс.руб. линейным способом.

В 2023г. списаны основные средства на финансовый результат предприятия в сумме 172 тыс.руб. Причиной списания послужили моральный и материальный износ.

Переоценка основных средств не производилась.

В 2023г. сдавало в аренду следующие основные средства:

- «Укомплектовщик компонентов Siplace CP 12/PP» на сумму 12 090 тыс.руб.;

- «Система «Остров АОИ» PowerSpector GTAz 350» на сумму 8 452 тыс.руб.;

- производственные и складские помещения в здании общей площадью 720,1 кв.м. на сумму 35 347 тыс.руб.

Переданное в аренду имущество учитывалось на забалансовом счете 011. Стоимость аренды оборудования учитывалось исходя из годовой суммы арендных платежей. Стоимость аренды помещения учитывалось исходя из первоначальной стоимости квадратного метра здания.

В 2023г. предприятие арендовало следующие объекты:

-земельный участок под объектом недвижимости на сумму 33 715 тыс.руб.;

-транспортные средства (легковые автомобили) физических лиц для поездок производственного назначения на сумму 880 тыс.руб.

- производственное оборудование на сумму 1 028 тыс.руб.

Арендованное имущество учитывалось на забалансовом счете 001. Земельный участок учитывался по кадастровой стоимости, транспортные средства – исходя из рыночной стоимости транспортных средств с учетом физического износа.

В 2023г. здание, находящееся на балансе предприятия, было передано в залог для обеспечения поручительства перед ПАО «Промсвязьбанк» за исполнение обязательств АО «Уральские заводы» по возврату кредитной линии и получению банковских гарантий.

Нематериальные активы и незавершенные и неоформленные НИОКР.

Расшифровка движения нематериальных активов приведена в пояснении 1 «Нематериальные активы и расходы на НИОКР» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

В 2023г. на балансе предприятия учтены нематериальный актив «Патент на полезную модель № 175874 «Датчик положения вала» со сроком действия исключительного права до 27 декабря 2026г. Первоначальная стоимость актива – 43 тыс. руб. Амортизация начислялась линейным методом и составила за 2023г. 5 тыс. руб.

В 2023г. результаты инициативных опытно-конструкторских и технологических работ в сумме 1483 тыс.руб. были учтены как нематериальные активы. Часть их стоимости в сумме 106 тыс.руб. списана на себестоимость продукции пропорционально ее выпуску. Опытно-конструкторские работы на сумму 1 389 тыс.руб. списаны как не давшие положительного результата.

На счетах учета незавершенных капитальных затрат учтены затраты по ОКР, инициативно проводящиеся предприятием в сумме 12 816 тыс.руб. После завершения работ произведенные расходы в зависимости от полученного результата (положительного и отрицательного) на соответствующие счета бухгалтерского учета.

Финансовые вложения.

Расшифровка движения основных средств приведена в пояснении 3 «Финансовые вложения» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

На балансе предприятия учтены по первоначальной стоимости поступления акции АО «СЭГЗ» на сумму 56 124 тыс.руб.

Резерв под обесценивание финансовых вложений не создавался.

Финансовые вложения, обремененные залогом не имеются.

Запасы.

Расшифровка движения запасов приведена в пояснении 4 «Запасы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

На балансе предприятия числятся следующие запасы на общую сумму 22 030 тыс.руб., в том числе:

-производственные материалы в сумме 5 088 тыс. руб.;

-готовая продукция в сумме 1 522 тыс.руб.;

-товары для перепродажи в сумме 369 тыс.руб.;

-затраты в незавершенном производстве в сумме 15 052 тыс.руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Запасов в залоге нет.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Остаток денежных средств на 31 декабря 2023г. составил 11 149 тыс.руб., в т.ч.:

- наличные денежные средства в кассе предприятия в сумме 16 тыс.руб.;

- денежные средства на расчетных счетах предприятия в сумме 303 тыс.руб.;

- денежные средства на депозитах в сумме 10 830 тыс.руб.

Кредиты и займы.

Расшифровка движения кредитов и займов приведена в пояснении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

В 2023г. предприятие частично погасило займы согласно заключенных договоров в сумме 1550 тыс. руб., в том числе:

- 775 тыс.руб. по договору целевого займа № 16/3 от 22.02.2022 на сумму 4000 тыс.руб.;

- 775 тыс.руб. по договору целевого займа № 02/КБ от 18.04.2022 на сумму 6 000 тыс.руб.

Остаток займов предполагается погасить в течение 2024 г.

За 2023г. текущая задолженность по процентам отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Расшифровка движения дебиторской и кредиторской задолженности приведена в пояснении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

На 31 декабря 2023г. предприятие имеет краткосрочную дебиторскую задолженность в сумме 2 191 тыс.руб.

Выявлена просроченная дебиторская задолженность в сумме 54 тыс. руб.

На 31 декабря 2023г. краткосрочная кредиторская задолженность составила 23 140 тыс.руб. Просроченная кредиторская задолженность составила 199 тыс.руб.

Оценочные резервы.

Расшифровка оценочных резервов приведена в пояснении 7 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

На конец 2023г. резерв предстоящих отпусков, включая страховые взносы составил 1 037 тыс.руб.

Обеспечение обязательств.

В 2023г. выданы следующие обеспечения обязательств:

- ПАО «Промсвязьбанк» на обеспечение всех обязательств АО «Уральские заводы» по договору поручительства № 1П/100-0263-23-3-3 от 20.11.23 об открытии кредитной линии;
- ПАО «Промсвязьбанк» на обеспечение всех обязательств АО «Уральские заводы» по договору поручительства № 1П-23/ГА/0079-03 от 20.11.23 о предоставлении банковских гарантий.

4.Сведения о доходах и расходах предприятия.

Объемы продаж по существенным показателям приведены в Таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей выручке от реализации (%)
Продажи товаров	122	0
Опытно-конструкторские разработки	5 877	13
Аренда	9 819	20
Производство электротехнической продукции	32 589	67
Ремонт электротехнической продукции	10	0
ИТОГО:	48 417	100

Себестоимость продаж по существенным показателям приведена в Таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей себестоимости (%)
Себестоимость товаров	105	0
Себестоимость опытно-конструкторских разработок	790	4
Себестоимость произведенной электротехнической продукции	16 915	96
ИТОГО:	17 810	100

Состав коммерческих расходов предприятия по существенным показателям приведен в Таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов (%)
Командировочные расходы	115	44
Оплата труда	25	10
Страховые взносы	4	2
Транспортные расходы	21	8
Гарантийный ремонт и обслуживание	94	36
ИТОГО:	259	100

Состав управленческих расходов предприятия по существенным показателям приведен в Таблице 4.

Таблица 4

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов (%)
Амортизация	4 131	19
Оплата труда	11 192	51
Страховые взносы	2 034	9
Расходы на содержание здания	2801	13
Прочие расходы	1 780	8
ИТОГО:	21 938	100

Состав прочих доходов (операционных и внереализационных) по существенным показателям приведен в Таблице 5.

Таблица 5

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме доходов (%)
Доходы от участия в других организациях	4 829	85
Доходы от реализации прочего имущества	450	8
Проценты к получению	323	6
Прочие операционные и внереализационные доходы	58	1
ИТОГО:	5 660	100

Состав прочих расходов (операционных и внереализационных) по существенным показателям приведен в Таблице 6.

Таблица 6

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов (%)
Налоги и сборы	1 172	14
Выплаты за счет собственных средств предприятия	399	5
Списание ОКР, не принесшие положительного результата	1 846	22
Расходы от реализации прочего имущества	3 257	38
Прочие операционные и внереализационные расходы	1 830	21
ИТОГО:	8 504	100

По итогам 2023г. по бухгалтерскому учету получена чистая прибыль в сумме 5 089 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах.

Для ООО «КБ «Электромаш» связанными сторонами являются:

- АО ФПГ «Уральские заводы» - учредитель с 51% уставного капитала;
- АО «СЭГЗ» - учредитель с 49% уставного капитала.

АО «СЭГЗ» является основным заказчиком производимых предприятием опытно-конструкторских разработок и электротехнической продукции.

На 31 декабря 2023г. задолженность по договорам с АО «СЭГЗ» составила:

- кредиторская задолженность в размере 1 062 тыс.руб. (договор 83-1-2/21 от 12.02.2021);
- кредиторская задолженность в размере 2 032 тыс.руб. (договор 82-2/21 от 23.03.2021);
- кредиторская задолженность в размере 2 049 тыс. руб. (договор 52-82-21/22 от 29.04.2022);
- кредиторская задолженность в размере 1 786 тыс.руб. (договор 52-82-22/22 от 04.05.22);
- кредиторская задолженность в размере 1 211 тыс.руб. (договор 52-82-8/21 от 16.09.21);
- кредиторская задолженность в размере 9 827 тыс.руб. (договор № 1 от 12.11.2021);
- кредиторская задолженность в размере 959 тыс.руб. (без договоров, за поставленную продукцию).

На 31 декабря 2023г. с АО ФПГ «Уральские заводы» задолженность по договорам составила:

- дебиторская задолженность в размере 188 тыс.руб. (договор аренды нежилых помещений № 8 от 01.07.2018);
- дебиторская задолженность в размере 538 тыс.руб. (договор аренды нежилых помещений (01/КБ от 01.04.2023);
- дебиторская задолженность в размере 351 тыс.руб. (договор аренды оборудования № 17 от 29.12.2018);
- просроченная дебиторская задолженность в размере 18 тыс.руб. (без договора, за поставленную продукцию).

В 2023г. выплаты вознаграждений членам совета директоров не производились.

6. Прочая информация.

На 31.12.23:

- чрезвычайных факторов хозяйственной деятельности - нет;
- разногласий с налоговыми органами по уплате налогов в бюджет - нет;
- учтенных векселей - нет;
- прекращения направления видов деятельности - нет.
- государственной помощи – нет;
- информация по сегментам – отсутствует;
- признаки обесценивания финансовых вложений – отсутствуют.

На 31.12.2023 открытых исполнительных листов нет.

Размер вознаграждений, начисленных ООО «КБ «Электромаш» основному управленческому персоналу за 2023г. составил 7 367 тыс.руб.

Начисление и выплата долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу не планируется.

Конечным бенефициарным владельцем ООО «КБ «Электромаш» признан единоличный исполнительный орган – Генеральный директор общества.

7. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02.

За 2023г. получен убыток по налогу на прибыль в сумме 1 239 тыс.руб. Разница в финансовом результате между бухгалтерским и налоговым учетом возникла в связи со следующими причинами:

- в бухгалтерском учете присутствуют доходы (получение доходов от участия в других организациях) на сумму 4 829 тыс., руб., которые в налоговом учете исключаются из налогооблагаемой прибыли;
- в бухгалтерском учете создавался резерв по оплате труда, в налоговом учете такой резерв не создается;

- разница в методах начисления амортизации и предел списания малоценного инвентаря;
- разница в методах начисления амортизации расходов на НИОКР;
- разница в методах формирования себестоимости продукции.

В течение 2023г. учет налоговых активов и обязательств велся методом отсрочки.

В отчётности за 2023г. отражено сальдо отложенных налоговых активов на сумму 7 309 тыс.руб., в т.ч.:

- по оценочным обязательствам по вознаграждениям работников (в налоговом учете резерв не создается) в сумме 207 тыс. руб.;
- по основным средствам в сумме 97 тыс.руб.;
- по НМА в сумме 4 тыс.руб.
- убыток прошлых лет 7 001 тыс.руб.;

В отчётности за 2023г. отражено сальдо отложенных налоговых обязательств в сумме 1 617 тыс.руб., в т.ч.:

- обязательство, связанное с методом списания первоначальной стоимости основных средств, в сумме 352 тыс.руб.;
- обязательство, связанное с временными разницами в учете незавершенного производства в сумме 977 тыс.руб.;
- обязательство, связанное с временными разницами в учете внеоборотных активов в сумме 223 тыс.руб.;
- обязательство, связанное с временными разницами в учете готовой продукции в сумме 32 тыс.руб.;
- обязательство, связанное с временными разницами в учете НМА в сумме 23 тыс.руб.;
- прочие обязательства, связанное с временными разницами в учете в сумме 10 тыс.руб.

8. Информация о непрерывности деятельности

По состоянию на 31.12.2023г. руководство ООО «КБ «Электромаш» провело оценку непрерывности деятельности организации.

На результаты деятельности общества, а также показатели ликвидности повлияли экономические условия в стране, недостаток квалифицированных кадров на предприятии. Не смотря на неблагоприятные факты, общество по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023г. получило прибыль в размере 5 089 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 оборотные активы общества превышают краткосрочные обязательства на 13 512 тыс.руб., а чистые активы больше Уставного капитала на сумму 66 914 тыс.руб.

По результатам оценки сделан вывод, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности. Применение принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, является правомерным, активы и обязательства отражаются исходя из того, что организация сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. Информации о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, нет.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью к годовой бухгалтерской отчетности за 2023г. ООО «КБ «Электромаш», подготовленные в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор ООО «КБ»Электромаш»

Д.Г.Власов

21 марта 2024г.