

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2020 ГОД
ООО «КЭМА»**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Казанский электромеханический аппарат» (далее «Общество») образовано в 2019 г. и занимается производством электрической распределительной и регулирующей аппаратуры. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляла 5 человек, на 31.12.2020 г. – 4 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 420064, Республика Татарстан, город Казань, ул. Гарифа Ахунова, д. 16, помещение 1012.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Ромаш Валерий Францевич, действующий на основании Устава Общества, Протокола №1 от 20.02.2019 г. общего собрания учредителей Общества и заключенного с ним трудового договора. По состоянию на 31 декабря 2020 года долями Общества владеет 1 юридическое лицо АО «Электрощит» в размере 67% от общего уставного капитала.

В соответствие п. 3 ст. 16 Закона № 14-ФЗ, в связи с неполной оплатой доли в уставном капитале общества ООО «Лаборатория конструкторско-технологической подготовки и организации производства» в течение срока, определяемого в соответствии с п. 1 ст. 16 Закона № 14-ФЗ, неоплаченная часть доли перешла к самому обществу. Такая часть доли должна быть реализована обществом в порядке и в сроки, которые установлены ст. 24 Закона № 14-ФЗ. При этом доля в обязательном порядке подлежит распределению (реализации) либо в пользу оставшегося участника общества, либо реализации в пользу третьего лица, если уставом общества не оговорено иное.

Ревизором Общества на основании протокола № 2 от 26.03.2019 г. избрана Ахметвалеева Эльвина Ильгизаровна

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом № 8А от 01 апреля 2019 года.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 73,8757 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб., 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.); 90,6824 руб. за 1 евро на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2018 г. – 79,4605 руб., 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Суммы за минусом сумм налога на добавленную стоимость выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и прочих работ, связанных со строительством объектов основных средств, долгосрочные расходы будущих периодов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы».

4. Основные средства

К основным средствам относятся объекты, завершённые строительством, принятые в эксплуатацию, и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, которые учитываются обособленно в составе основных средств. Амортизация по всем объектам недвижимости, принятым к учету в качестве объектов основных средств, начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования ОС определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 27.12.2019 г. N 1924)).

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	с 01.01.2002
Здания	3 – 30
Сооружения	3 – 48
Машины и оборудование	1 – 25
Офисное оборудование	3 – 7
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 – 15
Другие виды основных средств	1-20

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам.

Изменение первоначальной стоимости ОС, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- реконструкции и модернизации объектов.

По окончании модернизации и/или реконструкции в бухгалтерскую службу техническими службами Общества представляется *Справка* о том, какие первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.д.) были улучшены (повышены) в результате проведенных работ.

При приобретении объекта основных средств, срок службы которого уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок эксплуатации определять на основании срока, определенного решением действующей в Обществе комиссии. В данном случае срок полезного использования не может быть менее одного года.

Если после реконструкции актива произошло изменение только его стоимости, но не срока полезного использования, то начисление амортизации производится на основе оставшегося срока полезного использования, принятого ранее при вводе объекта в эксплуатацию и измененной первоначальной стоимости.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия оценки в договоре аренды информация об арендованных объектах ОС отражается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в количественном выражении (месторасположение объекта и т.п.).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Активы организации, предназначенные для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и стоимостью до 40 000 руб. включительно (малоценные объекты длительного пользования), принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов. При передаче этих объектов в

эксплуатацию (материально ответственному лицу) их стоимость списывается в общем порядке (т.е. по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) на соответствующие счета учета затрат.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительно введенным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету Обществом в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Выданные Обществом займы, по которым не предусмотрено получение доходов в форме процентов по займам, не включаются в состав финансовых вложений и учитываются Обществом в составе дебиторской задолженности (долгосрочной / краткосрочной).

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае если проверка на обесценение финансовых вложений, проведенная Обществом, подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов – в составе прочих расходов. Учет информации о движении суммы резерва производится на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

7. Запасы

В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов используется номенклатурный номер, разрабатываемый Обществом в разрезе наименований материальных позиций.

Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, оценка запасов, включая покупные товары, производится по методу ФИФО.

8. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся следующие виды затрат (или затраты, связанные с приобретением указанных прав):

- права пользования программными продуктами;
- затраты по будущим сделкам;
- прочие затраты, не капитализируемые в состав активов и не являющиеся расходами текущего периода.

Все перечисленные виды расходов будущих периодов, кроме затрат по будущим сделкам, погашаются равномерно в течение периода, к которым они относятся. Срок погашения каждого вида расходов будущих периодов устанавливается при принятии его к учету.

Единицей учета расходов будущих периодов является каждый вид затрат (или затраты на приобретение каждого вида прав).

Затраты по будущим сделкам погашаются единовременно при совершении сделки, к которой они относятся.

Такие объекты учета, как затраты на:

- оплату премий по различным видам страхования,
- предоплаченные и документированные услуги абонентского типа,
- отдельные виды услуг, предоплаченных и оказываемых в течение длительного времени без составления актов об оказании услуг,
- предоплаченная арендная плата за землю

отражаются в отчетности как дебиторская задолженность.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в активе баланса в зависимости от установленного срока их погашения – в составе прочих внеоборотных активов, если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев, и в составе запасов – если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее.

Затраты по будущим сделкам по своей сути относятся к краткосрочным расходам будущих периодов и отражаются по строке «Запасы».

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в строке 1230 Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени. В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы, независимо от срока исполнения обязательств.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения до трех месяцев с даты зачисления на депозитный счет.

Отчет о движении денежных средств характеризует движение денежных потоков организации с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств или денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто (НДС, акциз). Величина денежного потока от продажи продукции, товаров, работ и услуг уменьшается на сумму НДС, содержащегося в полученных платежах, а также на суммы, полученные от покупателей (заказчиков) в качестве возмещения расходов по электроэнергии, теплоэнергии и горячего водоснабжения, оплаченных Обществом в отчетном периоде.

Налог на доходы физических лиц учитывается в Отчете о движении денежных средств в составе текущих операций по оплате труда работников.

Показатели потока в ОДДС отражаются в рублях. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центробанка РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку

отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости долей его участников.

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества и составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Резервный фонд в Обществе не создается.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», при соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В частности, оценочные обязательства признаются в связи со следующими ситуациями:

- предстоящей реструктуризацией деятельности организации, если имеется детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации и организация своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности организации, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем (п. 11 ПБУ 8/2010);
- выявлением убыточности заключенного организацией договора, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение;
- допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов, в случае если выполняются все условия признания оценочных обязательств в отношении таких штрафов;
- участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и она может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;
- предстоящими выплатами отпускных работникам;
- предстоящими выплатами месячных премий;
- предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет (если такие

выплаты предусмотрены коллективным или трудовыми договорами);

- наличием обязательств организации по гарантийному обслуживанию продаваемой продукции.

В соответствии с подп. "а" п. 2 ПБУ 8/2010 оценочными обязательствами признаются, в том числе обязательства, возникающие из трудовых договоров, к которым, безусловно, относится и обязательство по предоставлению оплачиваемого отпуска.

Конкретный порядок определения размера отчислений в оценочные обязательства по ПБУ 8/2010, в т. ч. и на резерв отпусков, определяется организацией самостоятельно.

13. Расчеты по налогу на прибыль

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

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается развернуто.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

14. Доходы

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки

продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин, акциза и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Доходы в виде дивидендов от участия в уставном капитале других организаций признаются на дату возникновения права получения дивидендов (например, по дате Решения общего собрания акционеров).

15. Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходами по обычным видам деятельности Общества признаются расходы:

- направленные на получение доходов по основной деятельности Общества
- другие виды расходов, полученные в связи с осуществлением деятельности, не являющейся основной, но осуществляемой на постоянной основе.

Затраты на ремонт основных производственных средств Общество включает в расходы текущего отчетного периода в полной сумме.

Коммерческие и управленческие расходы Общества в полной сумме ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет начислений налога на имущество осуществляется в составе общехозяйственных расходов.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Прочие расходы включают в себя:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств, и иных активов, включая их остаточную стоимость. К иным активам в данном случае не относятся денежные средства, продукция и товары;

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставленные ей в пользование денежные средства;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- отчисления в резервы под обесценение финансовых вложений;
- расходы на формирование резерва под снижение стоимости запасов;
- суммы незарезервированной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы на благотворительную деятельность, осуществление спортивных мероприятий, на организацию отдыха, на проведение культурно-развлекательных мероприятий;
- активы, переданные безвозмездно, в т. ч. по договору дарения;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- расходы прошлых лет, образованные в результате исправления несущественных ошибок прошлых лет;
- недостачи и потери материальных ценностей;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитным организациям;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- амортизация дисконта по оценочным обязательствам;
- другие расходы.

16. Связанные стороны Общества:

Связанными сторонами ООО «КЭМА» являются: АО «Электроцит», Ромаш В. Ф., ООО «Камский ЭМА»

в тыс. руб.

Наименование предприятия	Приобретено товаров, работ, услуг	Реализовано товаров, работ, услуг	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «Электроцит»	1768	-	-	1065
ООО «Камская ЭМА»	-	16341	151	-
Ромаш Валерий Францевич	-	-	-	-

17. Вознаграждения основного управленческого персонала

В 2020 году вознаграждения основного управленческого персонала (в том числе, действующие на основании доверенностей) составили:

Заработная плата – 1169 тыс. руб.

Страховые взносы – 313 тыс. руб.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

В 2020 г. Общество получило в пользование по договору аренды Нежилые помещения №301 (1), №302 (2), №302а (2а) общей площадью 49,4 кв.м, расположенные по адресу: 420087, г. Казань, ул. Родины, д.7, для использования под офис.

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства без учета доходных вложений в материальные ценности - всего	5200	2020 г.	610	118	875	251	98	286	1235	306
	5210	2019 г.	-	-	610	-	-	118	610	118
В том числе:	5201	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	5211	2019 г.	-	-	-	163	69	152	360	191
Офисное оборудование	5202	2020 г.	522	108	-	-	-	108	522	108
	5212	2019 г.	-	-	522	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5203	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5204	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	2020 г.	88	10	875	88	29	134	875	115
	5215	2019 г.	-	-	88	-	-	10	88	10
	5206	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5216	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5207	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс. руб.

Доходные вложения в материальные ценности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе: <i>Оборудование</i>	5231	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения

По строке 1150 «Основные средства» отражаются также затраты по незавершенному строительству:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	2020 г.	-	-	-	-	-
	5250	2019 г.	-	-	-	-	-
незавершенные капитальные вложения	5241	2020 г.	-	-	-	-	-
	5251	2019 г.	-	-	-	-	-
приобретение ОС	5242	2020 г.	-	-	-	-	-
	5252	2019 г.	-	-	-	-	-
приобретение земельных участков	5243	2020 г.	-	-	-	-	-
	5253	2019 г.	-	-	-	-	-

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	-	-
в том числе:			
Здания	5261	-	-
Передаточные устройства	5261	-	-
Сооружения	5263	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
Здания	5271	-	-
Машины и оборудования	5272	-	-

Иное использование основных средств тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2020 г.	100	-	-	-	-	-	-	100	-		
	5311	2019 г.	-	-	100	-	-	-	-	100	-		
в том числе:													
Вложения в уставные капиталы	5302	2020 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-		
	5312	2019 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-		
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2020 г.	100	-	-	-	-	x	-	100	-		
	53121	2019 г.	-	-	100	-	-	x	-	100	-		
Другие виды финансовых вложений	5304	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5314	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Предоставленные займы	53042	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	53142	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Иные долгосрочные финансовые вложения	53044	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	53144	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

Наличие и движение финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2020 г.	150	-	1245	1395	-	-	-	-	-	
	5315	2019 г.	-	-	150	-	-	-	-	150	-	
Вложения в уставные капиталы	5306	2020 г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-	
	5316	2019 г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-	
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)	5307	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие виды финансовых вложений	5317	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5308	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	5318	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53082	2020 г.	150	-	1245	1395	-	-	-	150	-	
Депозитные вклады	53182	2019 г.	-	-	150	-	-	-	-	-	-	
	53083	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Иные краткосрочные финансовые вложения	53183	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	53084	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	53184	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	100	-	
	5300	2020 г.	250	-	1245	1395	-	-	-	250	-	
	5310	2019 г.	-	-	250	-	-	-	-	-	-	

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость сырья и материалов, готовой продукции, товаров.

В «Бухгалтерском балансе» стоимость сырья и материалов показана с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, транспортно-заготовительных расходов.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	резерв от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Запасы - всего	5400	2020 г.	10725	-	24208	(21383)			(7781)	5769	-		
	5420	2019 г.	-	-	12519	(838)	-	-	(956)	10725	-		
в том числе:													
Материалы	5401	2020 г.	10725	-	20185	(18267)			(7781)	4862	-		
	5421	2019 г.	-	-	12519	(838)	-	-	(956)	10725	-		
	5402	2020 г.	-	-	4023	(3116)	-	-	-	907	-		
	5422	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары для перепродажи	5403	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5423	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
РП (краткосрочные)	5404	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5424	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5405	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5425	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары отгруженные	5406	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Незавершенное производство	5426	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5407	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Коммерческие расходы	5427	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
и т.д.													

4. Дебиторская задолженность

В случае перечисления или получения оплаты, частичной оплаты в счет поставок товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерском балансе в оценке включающей сумму налога на добавленную стоимость.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о дебиторской задолженности Общества по видам и срокам погашения представлена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго-срочную задолженность (и наоборот)	Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по слежке операции)	причитающ иеся проценты, штрафы и иные начисления	начислен ие резерва	погашени е	списани е на финансов ый результат	восст ановле ние/ испол нение резер ва				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	2020 г. 2019 г.	15311 -	- -	43917 39056	- -	- -	(51108) (23745)	- -	- -	- -	8120 15311	- -	
в том числе:														
НДС по авансам выданным на капитальные вложения	5511 5531	2020 г. 2019 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- (17316)	- -	- -	- -	- 151	- -	
прочие расчеты с покупателями	5512 5532	2020 г. 2019 г.	- -	- -	17467 15	- -	- -	(17316) (15)	- -	- -	- -	- -	- -	
задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным	5513 5533	2020 г. 2019 г.	7884 -	- -	4925 27312	- -	- -	(9509) (19428)	- -	- -	- -	3300 7884	- -	
расчеты с прочими дебиторами	5514 5534	2020 г. 2019 г.	7427 -	- -	21525 11729	- -	- -	(24283) (4302)	- -	- -	- -	4669 7427	- -	
и т.д.														
Итого	5500 5520	2020 г. 2019 г.	15311 -	- -	43917 39056	- -	- -	(51108) (23745)	- -	- -	- -	8120 15311	- -	

5. Денежные эквиваленты

В составе денежных эквивалентов в отчетности «Отчет о движении денежных средств» Общество учитывает краткосрочные депозиты сроком до 90 дней.

6. Капитал и резервы

6.1 Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества и составляет 100000 (сто тысяч) рублей. ООО «Лаборатория конструкторско-технологической подготовки и организации производства» номинальная стоимость доли 33000 рублей не оплатила свою часть уставного капитала. В соответствие п. 3 ст. 16 Закона № 14-ФЗ, в связи с неполной оплатой доли в уставном капитале общества ООО «Лаборатория конструкторско-технологической подготовки и организации производства» в течение срока, определяемого в соответствии с п. 1 ст. 16 Закона № 14-ФЗ, неоплаченная часть доли перешла к самому обществу.

7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед покупателями, возникшая в связи с получением аванса (предварительной оплаты), отражается в бухгалтерском учете и отчетности в полной сумме полученных денежных средств, т.е. не уменьшается на сумму НДС, начисленную с полученного аванса.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Расшифровка информации о видах кредиторской задолженности (с подразделением на долгосрочную и краткосрочную) приводится в таблице:

Наличие и движение кредиторской задолженности

7.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной задолженности (и наоборот)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5560	2020 г.	1740	16376	-	(16472)	-	-	1644
	5580	2019 г.	-	20479	-	(18739)	-	-	1740
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2020 г.	1722	14980	-	(15203)	-	-	1499
	5581	2019 г.	-	19855	-	(18133)	-	-	1722
	5563	2020 г.	-	1281	-	(1137)	-	-	144
	5583	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5564	2020 г.	18	115	-	(132)	-	-	1
	5584	2019 г.	-	624	-	(606)	-	-	18
	5565	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные									
и т.д.									
Итого	5550	2020 г.	1740	16376	-	(16472)	-	-	1644
	5570	2019 г.	-	20479	-	(18739)	-	x	1740

Задолженность и движение сумм налогов представлена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Дебитор- ская задол- женность на начало периода	Кредитор- ская задолжен- ность на начало периода	Начислено за 2020 год	Возврат из бюджета	Уплачено за 2020 год	Дебитор- ская задолжен- ность на конец периода	Кредитор- ская задолжен- ность на конец периода
1.	НДС	2563	-	6498	(2540)	(1251)	-	144
2.	Налог на доходы физическ их лиц	-	-	602	-	(602)	-	-
3.	Налог на имущество	-	-	-	-	-	-	-
4.	Налог на прибыль (допол. платеж) (дивиден ды)	-	-	-	-	-	-	-
5.	Транспор тный налог	-	-	-	-	-	-	-
6.	Прочие	-	-	-	-	-	-	-
	Итого	2563	-	7100	(2540)	(1853)	-	144

Задолженность и движение сумм страховых взносов в Пенсионный фонд и взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Дебитор. задолжен ность на начало периода	Кредитор ская задолжен ность на начало периода	Начислено за 2020 год	Уплачено / израсходо вано за 2020 год	Дебит. задолже нность на конец периода	Кредито рская задолже нность на конец периода
1.	Фонд соц. страхования	-	-	78	78	-	-
2.	Пенсионный фонд	-	-	807	807	-	-
3.	Фонд мед. страхования	-	-	222	222	-	-
4.	Страхование от несчастного случая	-	-	30	30	-	-
	Итого	-	-	1137	1137	-	-

8. Налоги

8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 3093 руб. НДС по приобретенным ценностям составил 2540 тыс. руб. в том

числе предъявленный к вычету – 2540 тыс. руб.

8.2 Налог на прибыль организации

Постоянные налоговые обязательств и активов сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении доходов/расходов не производственного характера, убытков/прибылей прошлых лет.

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В 2020 году сумма постоянных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и налогом на прибыль, исчисляемым по данным налогового учета (текущим налогом на прибыль), составила – 12 тыс. руб. (в 2019 г. - 551 тыс. руб.)

Сумма ВВР по состоянию на 31.12.2020 г. составила 24395 тыс. руб., соответственно ОНА – 4879 тыс. руб. (строка 1180 «Бухгалтерского баланса»)

Сумма ВВР по состоянию на 31.12.2019 г. составила 11420 тыс. руб., соответственно ОНА – 2284 тыс. руб. (строка 1180 «Бухгалтерского баланса»)

Изменение отложенных налоговых активов за 2020 год (стр. 2450 отчета о финансовых результатах) составила – 2595 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов за 2019 год (стр. 2450 отчета о финансовых результатах) составила – 2284 тыс. руб.

Сумма НВР по состоянию на 31.12.2020 г. составила 115 тыс. руб., соответственно ОНО - 23 тыс. руб. (строка 1420 «Бухгалтерского баланса»)

Сумма НВР по состоянию на 31.12.2019 г. составила 405 тыс. руб., соответственно ОНО - 81 тыс. руб. (строка 1420 «Бухгалтерского баланса»)

По строке 2430 «Отчета о прибылях и убытках» изменение ОНО на 31.12.2020 г. отражена сумма - 57 тыс. руб.

По строке 2430 «Отчета о прибылях и убытках» изменение ОНО на 31.12.2019 г. отражена сумма – (81) тыс. руб.

Сумма полученного убытка до налогообложения за 2020 г. по данным бухгалтерского учета составила 13323 тыс. руб.

Сумма полученного убытка до налогообложения за 2019 г. по данным бухгалтерского учета составила 13772 тыс. руб.

8.3 Выручка от продаж

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки

продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям, акцизов.

В течение отчетного года продажи Общества не предусматривали исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Реализация оборудования	939	13
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	939	13

9. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты, в том числе стоимость купленных товаров	5610	1574	826
Расходы на оплату труда	5620	4371	4240
Отчисления на социальные нужды	5630	1128	1297
Амортизация	5640	286	118
Прочие затраты	5650	2318	2040
Итого по элементам	5660	9677	8521
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-])	5670	-	-
В т.ч. готовая продукция	5671	-	-
изготовление материалов и оборудования собственными силами	5672	-	-
	5673	-	-
	5674	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	-
	5681	-	-
	5682	-	-
	5683	-	-
	5684	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9677	8521

10. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства – всего	5700	502	451	(538)	-	415
в том числе:						
На выплату отпусков	5701	248	451	(465)	-	234
Резерв на переходящую премию	5702	254	-	(73)	-	181

12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Оценочным является обязательство, возникшее:

- из норм законодательных правовых актов, судебных решений;
- в результате действий организации, которыми организация принимает на себя определенные обязанности, явившиеся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни. При этом оценочное обязательство влечет уменьшение экономических выгод организации и должно быть обоснованно оценено.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства по предстоящим отпускам и обязательства по премиям за выполнение показателей предыдущего года. Подробная информация и ее расшифровки указаны в п. 11 третьего раздела настоящих пояснений.

Информация о начисленной амортизации раскрыта в п. 1 третьего раздела пояснений.

Информация об изменениях начисленного резерва по сомнительным долгам приведена в п. 4 настоящего раздела пояснений.

Информация об изменениях ОНО и ОНА раскрыта в п. 8.2 настоящих пояснений и отчете о финансовых результатах.

13. Информация о рисках

Отраслевые риски

Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление конкуренции, а также усиление общей нестабильности в экономической и политической сфере на фоне встречных межгосударственных экономических санкций и усиление негативных процессов мирового финансового кризиса.

Страновые и региональные риски

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность. Общество изучает вопрос замещения импортного оборудования в случае применения экономических санкций.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, изменение процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Общество подвержено финансовым рискам, так как курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам.

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой прибыли.

Риски изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. У общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

Риски ликвидности.

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества еженедельно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами государственной власти. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих

законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

11. События после отчетной даты

В период после конца отчетного периода до даты подписания отчетности не было событий, благоприятных или неблагоприятных, которые должны быть раскрыты в составе настоящей финансовой отчетности.

Директор
ООО «КЭМА»



Ромаш Валерий Францевич

17 февраля 2021 г.