

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОАО «Электронно-вычислительная техника» за 2021 г.

Сведения об Обществе

Открытое акционерное общество «Электронно-вычислительная техника» учреждено в соответствии с Указом Президента РФ «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества» от 01 июля 1992г №721.

Устав общества разработан в соответствии с Гражданским Кодексом РФ и ФЗ РФ от 26 12 1995г №208-ФЗ «Об акционерных обществах» с изменениями и дополнениями согласно ФЗ №120-ФЗ от 07 08 2001г.

Полное официальное наименование – Открытое акционерное общество «Электронно-вычислительная техника», сокращенное – ОАО «ЭВТ».

Место нахождения и почтовый адрес: 404110, Российская Федерация, Волгоградская область, г. Волжский, ул. Космонавтов, 16.

Дата государственной регистрации и регистрационный номер: зарегистрировано Администрацией г. Волжского Волгоградской области 23 сентября 1996 г., № АО-84, основной регистрационный номер в едином государственном реестре юридических лиц 1023402013205.

Идентификационный номер налогоплательщика: ИНН 3435800840.

Информация о держателе реестра акционеров общества:

"Газнефтемашрегистр" филиал ЗАО ВТБ Регистратор в г. Волгограде Лицензия № 10-000-1-00321 от 04.06.2004 г. выдана Федеральной службой по финансовым рынкам России.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Уставный капитал общества 113 078 рублей.

Состоит из 848 090 обыкновенных акций и 282 690 привилегированных акций, номинальной стоимостью 0,10 руб.

Информация о бенефициарных владельцах

На 31 декабря 2021 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданка РФ Перцева Светлана Анатольевна, директор и учредитель ООО «С-Модуль», ИНН 3459081419 доля участия лица, контролирующего эмитента, в уставном капитале эмитента составляет 57,7722%.

Информация о связанных сторонах, об операциях со связанными сторонами

Связанными сторонами ОАО «Электронно- вычислительная техника» являются:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Операции в течение периода (включая тип и цель)
Вебер П. В.	осуществляет контроль деятельности компании	нет
Ишмухамедова А.Р.	осуществляет контроль деятельности	нет

	компаниям	
Китанина Н.В.	осуществляет контроль деятельности компании	нет
Романов С.П.	осуществляет планирование, руководство и контроль деятельности компании	нет
Романова Л.В.	осуществляет контроль деятельности компании	нет
Шишкова Н.Ю.	осуществляет контроль деятельности компании	нет
Харламова К.Д.	осуществляет контроль деятельности компании	нет
ООО «С-Модуль» ИНН 3459081419 ед. учредитель ген.директор – Перцева Светлана Анатольевна	осуществляет контроль деятельности компании	нет
ОАО «ЭВТ плюс»	осуществляет контроль деятельности компании	нет

В 2021 году операции со связанными сторонами не проводились.

Информация о выплатах управленческому персоналу

За 2021 год фонд оплаты труда управленческому персоналу составил 5 281 059 рублей, страховые взносы составили 1 594 880 рублей.

Положение Общества в отрасли

ОАО «Электронно-вычислительная техника» (ОАО «ЭВТ») – многопрофильное предприятие, специализирующееся на выпуске продукции Федерального назначения, в том числе в рамках выполнения государственного оборонного заказа, обеспечивающее безопасность страны, а также выпускающее высокотехнологичную конкурентоспособную продукцию для народного хозяйства.

ОАО «ЭВТ» является предприятием ОПК (приказ Минпромторга РФ №3752 от 21.10.2016 г. «Об утверждении перечня организаций, включенных в сводный реестр организаций ОПК» п.547). Распоряжением Правительства РФ от 20.08.2009г. № 1226–р (ред. От 29.03.2019г. п.629) ОАО «ЭВТ» включено в сводный реестр предприятий стратегического назначения.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности Общества являются:

1. Производство радио- и телевизионной передающей аппаратуры.
2. Деятельность в области связи на базе проводных технологий.
3. Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.
4. Изготовление контрольно-измерительной аппаратуры;

5. Разработка и изготовление металлоконструкций, металлических шкафов;

6. Осуществляет механическую обработку деталей различного назначения;

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

1) Минпромторг РФ, № М-003643 ВВТ-П от 25.08.2015г. «На осуществление разработки, производства, испытания, установки, монтажа, технического обслуживания, ремонта, утилизации и реализации вооружения и военной техники», срок действия бессрочно.

2) УФСБ РФ № 1485-ЛЗ от 17.06.2021г «На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну», срок действия до 17.06.2026г.

ОАО «ЭВТ» отнесено к стратегическим и включено в перечень организаций сводного реестра оборонно-промышленного комплекса - Приказ Минпромторга РФ №3752 от 21.10.2016г «Об утверждении перечня организаций, включенных в сводный реестр организаций ОПК» п.547. Распоряжение Правительства РФ от 20.08.2009г №1226-р (ред. от 10.02.2020г. п. 629).

Аудит Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Инфо-Аудит»., ОГРН 1023403436847.

Сведения о трудовых ресурсах организации

Кадровая политика ОАО «ЭВТ» рассчитана на долгосрочное развитие, охватывает разработку организационных принципов работы с людьми, формирование и рациональное использование имеющихся человеческих ресурсов, а также обеспечение эффективного развития кадрового потенциала.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 59 (пятьдесят девять) человек.

Основные элементы учетной политики

В 2021 году изменения в учетную политику не вносились.

Основные средства

Принятие ОС к учету.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения, сооружения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка ОС.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Сырье и материалы

Учет приобретения материалов для основного производства продукции.

Для основного производства продукции затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 20 "Основное производство".

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет приобретения материалов для ремонта и содержания оборудования, зданий, сооружений.

Для ремонта и содержания оборудования, зданий, сооружений затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет списания материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (метод ФИФО). В качестве расчетного периода установлен месяц.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете.

Учет затрат. Незавершенное производство

Использование счетов учета затрат.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- арендная плата за производственные помещения;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- электроэнергия, водоснабжение и водоотведение;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретной единицы продукции пропорционально основной заработной плате основных работников.

Готовая продукция

Учет выпуска готовой продукции.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление использованием счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

Учет отгрузки готовой продукции.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Финансовые вложения

Последующая оценка финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Учет процентов по векселям и облигациям

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Расходы

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Анализ финансового состояния организации

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, исходя из требований Приказа Минфина РФ от 02 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» и Закона РФ от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ.

Учетная политика предприятия определяет выручку от реализации продукции, работ и услуг в бухгалтерском учете на основе метода начисления, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Для целей налогообложения прибыли, доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, не зависимо от фактического поступления

денежных и иных средств.

Расходами и доходами по обычным видам деятельности являются расходы и доходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, а также расходы и доходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

По сравнению с показателем за 2020 год выручка увеличилась на 13 625 тыс. рублей за счет заключения новых контрактов, а так же увеличения стоимости продукции и поступления денежных средств на расчетный счет организации.

Увеличение себестоимости продаж на 8 999 тыс. рублей (с учетом коммерческих и управленческих расходов) связано с удорожанием материалов приобретенных для выпуска продукции.

Расходы уменьшились на 369 тыс рублей по сравнению с 2020 годом, за счет приобретения материалов для производства продукции в предыдущем году.

Налогооблагаемая база составила 15 922 тыс рублей.

В 2021 году произведена корректировка существенной ошибки за 2020 год, связанная с несвоевременным списанием просроченной дебиторской задолженности на сумму 70 000 тыс. рублей как не реальной к взысканию (решение суда № А12-26827/2012 от 28.12.2012г. о взыскании задолженности с ответчика ООО «Корд»; постановление от 25.05.2020 года УФССП по Волгоградской области «об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного документа взыскателю» в связи с тем, что у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание).

На основании вышеизложенного в отчетности текущего года был сделан ретроспективный пересчет на 31.12.2020.

По счетам бухгалтерского учета отражена проводка.

Дт 84 Кт 62.03- – 70 000 000 руб. – была списана дебиторская задолженность, в результате обнаруженной существенной ошибки за 2020 год.

Пояснения по статьям бухгалтерского баланса за 2021 год по сравнению с 2020 годом:

Основные средства

Основные средства уменьшились по сравнению с 2020 годом на 15 402 тыс рублей. Уменьшение произошло за счет начисленной амортизации.

Отложенные налоговые активы

В бухгалтерском балансе ОАО «ЭВТ» на 31.12.21 г. сумма отложенных налоговых активов составляет 476 тыс. рублей.

Запасы

Материально-производственные запасы учитываются в бухгалтерском учете в соответствии с их классификацией (по группам, видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг, по фактической себестоимости каждой единицы.

Сумма запасов составляет 14 931 тыс. рублей, в том числе:

- 11 101 тыс. руб. - материалы и полуфабрикаты на складах,
- 3 830 тыс. руб. - готовая продукция на складе.

По сравнению с показателем на 31.12.2020 запасы уменьшились на 12 117 тыс. рублей. Причиной снижения является выпуск и реализация готовой продукции.

Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности составляет 1 439 тыс. рублей, в том числе:
- прочие дебиторы 1 439 тыс. рублей (ООО «ВИС», ВОКА, АНО «ИиИС ВВТ» и др.)

В следствии исправления существенной ошибки за 2020 год дебиторская задолженность по сравнению с показателем на 31.12.2020 уменьшилась 11 235 тыс. рублей. Причиной снижения является работа с дебиторами и своевременное перечисление (взыскание) долгов.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2021 года остаток денежных средств на расчетном счете предприятия составила 11 156 тыс. рублей. Наличные денежные средства в кассу предприятия не поступали в 2021 году.

Уставной капитал

Уставной капитал предприятия составляет 113 тыс рублей.

Переоценка внеоборотных активов

Отражена сумма добавочного капитала организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, сформированного в результате дооценки основных средств и нематериальных активов. В 2015 году была проведена переоценка основных средств на сумму 241 847 тыс рублей.

Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)

По состоянию на 31.12.2021 года непокрытый убыток составил 211 317 тыс рублей, что на 2 162 тыс рублей больше чем на 31.12.2020г.

Отложенные налоговые обязательства

В связи с применением балансового метода учета с 01.01.2021 года и на основании п.14,15 ПБУ 18/02, возникли отложенные налоговые обязательства. Данный показатель составляет 2 446 тыс. рублей (разница между стоимостью основных средств в НУ и амортизацией основных средств в НУ, умноженная на 20%).

Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности составляет 42 926 тыс. рублей, в том числе:

- по налогам и сборам (в том числе по реструктуризированной задолженности) в сумме 27 384 тыс. руб.,
- прочие кредиторы 15 542 тыс. руб. (в том числе ООО «ЭВТ - плюс» – 10,5 тыс. руб., ПАО «Волгоградэнергообл» – 1 338 тыс. руб., АО «НПО «ИМПУЛЬС» – 2 175 тыс. руб. и др.)

По сравнению с показателем на 31.12.2020 г. уменьшение кредиторской задолженности составило 45 836 тыс. руб. за счет исполнения обязательств по погашению реструктуризированной и текущей налоговой задолженности.

Оценочные обязательства

Согласно приказа Минфин России от 13.12.2010 №167Н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», в организации создан резерв на отпуск в сумме 2 085 тыс. рублей.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2021 году чрезвычайные события, такие как пожар, наводнение, технологическая авария, кража имущества и другие аналогичные ситуации не происходили.

Информация о прекращаемой деятельности

Прекращение деятельности не планируется.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ОАО «Электронно вычислительная техника», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, отсутствуют.

Информация о событиях после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты (факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации или которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности) не выявлены.

Генеральный директор ОАО «ЭВТ»



С. Романов

25.03.2022