Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Ньювэлд Рус» за 2020 год

1. Общие сведения.

АО «Ньювлд Рус» зарегистрировано 19.02.2015г., свидетельство о государственной регистрации серии 74 №005985448.

Юридический адрес: 456300, Челябинская область, г.Миасс, Тургоякское ш., д.3/20

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.20г. составляет 12 человек

Свидетельство о постановке на учёт в ИФНС РФ Серия 74 №005985449 от 19.02.2015г. в ИФНС по г. Миассу.

Участниками общества являются:

- АО "Ньювэлд СА"(Швейцария) – 80%;
- Шибаев Илья Сергеевич – 10 %;
- Радионов Николай Викторович – 10%.

Бенефициарным владельцем АО "Ньювэлд Рус" является Luca GIAMBERINI (учредитель АО Ньювэлд СА).

Дочерних и зависимых обществ нет.

Связанными сторонами Общества являются:

- АО «Ньювэлд СА»
- ИП Шибаев И.С.

В отчетном периоде Общество осуществляло операции со связанными сторонами: ИП Шибаев И.С. (Договор 011/01-2019 от 29.01.2019 на оказание инжиниринговых услуг по разработке программ)

Исполнительным единоличным органом Общества является генеральный директор

Основным обычным видом деятельности и фактически осуществляемым в 2020 году является восстановление штамповой оснастки.

Проведена инвентаризация по всем объектам учета на основании приказа от 01.11.2020 №01-01/11, существенных искажений не выявлено.

2. Основные элементы учетной политики

Приказом №01-01/10-2020 от 01.10.2020 в целях ведения раздельного учета по ГОЗ и формирования полной производственной себестоимости внесены изменения в учетную политику 2020 года. Производственная себестоимость определяется с учетом общехозяйственных расходов, которые распределяются на счета 20 «Основное производство» , 23 «Вспомогательные производства» 26 «Ощехозяйственные расходы» пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Годовая бухгалтерская отчетность АО «Ньювэлд Рус» за 2020 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

В бухгалтерской отчетности Общества раскрывается существенная информация. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5 %. Под итогом соответствующих данных понимается:

В форме «Бухгалтерский баланс» - валюта баланса, в форме «Отчет о финансовых результатах» общий объем выручки, в форме «Отчет о движении денежных средств» - общая сумма поступлений денежных средств и общая сумма платежей по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Стоимость МПЗ определяется по фактическим затратам на их приобретение.

Стоимость объектов ОС, приобретаемых по договорам, в которых предусмотрена не денежными средствами, определяется по фактическим затратам на приобретение.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Постановления правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

Признание доходов производится методом начисления.

Коммерческие и управленческие расходы признаются расходом периода и списываются ежемесячно на финансовый результат.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально - производственных запасов и списываются в состав расходов по мере передачи в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС. Затраты на ремонт включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Общество при применении ПБУ 18/02 использует балансовый метод расчета налога на прибыль, с учетом настроек применяемой бухгалтерской программы.

Прибыль в налоговом учете составила 8380 тыс. руб., текущий налог на прибыль – 1676 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль, обусловлен следующими факторами:

- изменениями применяемых налоговых ставок - нет.
- условный расход/доход по налогу на прибыль - 1157 тыс. руб.
- постоянный налоговый расход/доход - 212 тыс. руб.
- отложенный налог на прибыль 307 тыс. руб., связан с временными разницами бухгалтерского и налогового учета основных средств, оценочных обязательств и резервов, косвенных налоговых расходов.

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12. 2020	31.12.2019
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,29	0,18
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	1,12	0,80
Чистые активы (тыс. руб.)	412	(4005)

Коэффициент абсолютной ликвидности:

(КФВ + ДС) : КО, где

КФВ – краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса);

ДС – денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса);

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент покрытия текущей ликвидности

ОА : КО, где

ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса)

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов, утвержденном Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Приведены ниже в табличной форме, таблицы являются продолжением формы «Пояснения»

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) в 2020 году не осуществлялось. Займы и кредиты краткосрочные. В 2020 году общество не предоставляло долгосрочных займов другим организациям. Вкладов по договорам простого товарищества Общество не имеет.

За счет увеличения в 2020г. объемов реализации в 1,4 раза по сравнению с 2019годом, чистая прибыль на 31.12.2020г. составила 402 тыс. руб., (в т.ч. 4417 тыс. руб. – за счет чистой прибыли за 2020год).

Причинами возникновения убытков прошлых периодов являются нестабильная финансовая ситуация в стране, рост курсов валют. Убытки от курсовых разниц практически полностью образовались от задолженности по валютному займу в долларах и кредиторской задолженности по договорам в валюте (евро, доллары). Основным видом деятельности АО "Ньювэлд Рус" является восстановление штамповой оснастки с использованием роботизированного оборудования. Это новое направление, которое требует дополнительных затрат на информирование, убеждение и привлечение потенциальных потребителей. Организация находится в поиске новых путей развития и новых доходов от предпринимательской деятельности, участвует в рекламных компаниях (выставки, тендеры), что требует дополнительных затрат.

5. Мероприятия по охране труда.

За 2020г. несчастных случаев на производстве не зафиксировано, профзаболеваний нет.

В локальном внутреннем документе Общества имеется раздел «Охрана труда», в соответствии с которым работники обеспечены спецодеждой, спецобувью и другими СИЗ в соответствии с Типовыми нормами бесплатной выдачи СИЗ и сверх установленных норм за счет собственных средств Общества.

Проводятся предварительные, периодические и углубленные медосмотры работников, занятых на работах с вредными условиями труда, периодические медосмотры женщин.

Всего на охрану труда израсходовано 348 тыс. руб., в т.ч.: приобретение спецодежды, спецобуви и других СИЗ – 302,8 тыс. руб.; предварительные и периодические медицинские осмотры по графику в 2020г. 14,6 тыс. руб.; обучение по программе подготовке рабочих – 30,6 тыс. руб.

6. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью АО «Ньювэлд Рус».

С деятельностью Общества в 2020г. были связаны следующие факторы риска:

Категория факторов риска	Описание основных факторов риска	Оценка влияния
Отраслевой риск	Снижение конкурентоспособности выпускаемой продукции (работ, услуг) за счет роста цен на основные материалы и роста тарифов на энергетические ресурсы	Влияние среднее.
Репутационный риск	Слабая защита от наличия конкурентной продукции на рынке.	Влияние низкое. Новое направление. На рынке мало конкурентов, оказывающих аналогичные услуги.
Рыночные риски:		
1. ценовой	Изменение цен ТМЦ, работы, услуги, изменение ценовых индексов.	Влияние среднее. Общество подвержено ценовому риску, так как в 2020г. заключило договоры на покупку ТМЦ в евро и долларах.
2. валютный	Изменение курсов валют.	Влияние высокое. Во внешнеторговых операциях опасность валютных потерь, связанных с изменением курса валюты платежа.
3. процентный	Процентный риск возникает по процентным финансовым инструментам (выданные и полученные займы и кредиты).	Влияние низкое. Влияние отсутствует. Общество не подвержено процентному риску, так как в 2020г. не выдавало и не получало процентные кредиты и займы.
Кредитные риски	Риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту причинит убытки второй стороне, не исполнив свои обязательства.	Риск средний. По состоянию на 31.12.2020 числится не погашенная дебиторская задолженность . Сформирован резерв по сомнительным долгам
Риск ликвидности	Риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении своих обязательств, в связи с недостатком денежных средств и прочих финансовых активов.	Риск средний. На 31.12.2020г.: Коэффициент абсолютной ликвидности=0,29 при нормативном значении ≥ 0,2. Коэффициент текущей ликвидности=1,12 при нормативном значении ≥ 2 (отраслевое нормативное значение 1,2-1,5);

Риску концентрации и операционным рискам Общество в 2020 году не подвергалось.

Руководством общества осуществляется мониторинг рисков, связанных с ограничениями, введенными в 2020 году из-за объявленной пандемии «COVID-19».

Общество не отнесено к категории пострадавших отраслей. Однако вынуждено было учитывать особенности расчетов с контрагентами, которые испытывали трудности с логистикой и транспортировкой продукции. Но при этом удалось снизить дебиторскую задолженность покупателей.

Обществом не был допущен простой в использовании объектов основных средств, не была нарушена цепочка поставок, не было существенного сокращения численности.. Снижения доступности денежных средств не наблюдалось.

Руководство общества оценивает риск влияния пандемии на финансовое состояние общества как средний, но не оказывающий существенного негативного влияния на возможность осуществления деятельности в будущем.

7. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская отчетность АО «Ньювлд Рус» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство АО «Ньювлд Рус» не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия.

8. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

Генеральный директор АО «Ньювэлд Рус» И.С. Шибаев

Главный бухгалтер Н.Б. Попова

Дата 29 марта 2021г.