

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТЕХОС»
ЗА 2020г.**

г. Егорьевск 2020 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Техос» сокращенное название – АО «ТЕХОС»

ИНН 5011002143 (далее Общество)

Зарегистрировано Администрацией Егорьевского района Московской области, Постановлением Главы администрации Егорьевского района Московской области № 1482 от 28.09.1992 г.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1035002350844, Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (серия 50 № 003074432) выдано Инспекцией МНС России по г. Егорьевску Московской области 23 января 2003 г.

Общество зарегистрировано по адресу: 140301, г. Егорьевск, Московской области, ул.Владимирская, д. 16

Основными видами деятельности Предприятия являются:

- Обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов машиностроения

- Производство разных машин специального назначения и их составных частей

- Производство крепежных изделий и пружин

- Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными

- Сдача в аренду собственного недвижимого имущества

- Прочие виды деятельности

Общество не имеет обособленных структурных подразделений, выделенных на неполный отдельный баланс.

По состоянию на отчетную дату общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Аудитор Общества – ООО «АудитКонсалтИнвест» (далее «Аудитор») Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за номером 1086234011710 выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 2 по г.Рязань 12.08.2008 (серия 62 № 002054590).

Органами управления являются:

- общее собрание акционеров.

- совет директоров

- генеральный директор

Совет директоров избран общим собранием в количестве 5 человек на срок один год.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества является ревизионная комиссия.

Уставный капитал: 507 248 руб. Изменений уставного капитала в 2020 году не происходило.

Уставный капитал сформирован денежными средствами. Общее количество обыкновенных акций 1 014 468 штук номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая. Выпуски акций зарегистрированы РО ФСФР России в ЦФО. Ведение реестра акционеров осуществляет АО «Новый регистратор».

2.УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2020 г., утвержденной приказом от декабря 2019 года, которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ

Общество руководствуется законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, которые устанавливают принципы, правила и способы ведения учета хозяйственных операций, составление и представление бухгалтерской отчетности, а именно: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ; Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94 п.

Положениями по бухгалтерскому учету:

Другие нормативные правовые акты и методические указания по бухгалтерскому учету, формирующие систему нормативного регулирования бухгалтерского учета и обязательные для исполнения на территории Российской Федерации, в том числе при осуществлении деятельности за пределами Российской Федерации.

Общество использует унифицированные формы первичной документации по учету:

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций производится в рублях и копейках путем двойной записи на взаимосвязанных счетах, включенных в рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета

Обработка учетной информации осуществляется с применением вычислительной техники в регистрах бухгалтерского учета, предусмотренным бухгалтерским программным обеспечением (программой бухгалтерского учета 1С-предприятие, 3УП, 1С: Предприятие-КАМИН расчет заработной платы).

Регистры бухгалтерского учета ведутся в виде машинограмм на машинных носителях. Бумажные носители бухгалтерских регистров могут быть получены при необходимости или по требованию как внутренних, так и внешних пользователей информации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.93 № 49 в сроки, утвержденные отдельным приказом Генерального директора.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществляется самостоятельным структурным подразделением - бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Состав, задачи и функции бухгалтерии, а также ее работников определены в положении о бухгалтерии и должностных инструкциях ее работников.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Генеральный директор обеспечивает создание необходимых условий для правильного ведения бухгалтерского учета, выполнения всеми подразделениями и службами, работниками Общества, имеющими отношение к учету, требований Главного бухгалтера относительно порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Главный бухгалтер Общества подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества.

Главный бухгалтер Общества или лицо, исполняющее его функции, несет ответственность за формирование учетной политики соблюдение общих методологических принципов бухгалтерского учета. Основные функции состоят в обеспечении контроля и отражения на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых Обществом хозяйственных операций, составлении и своевременном представлении достоверной бухгалтерской отчетности и проведении (совместно с другими подразделениями и службами) экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются с использованием первичных учетных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Для первичного учета используются документы, содержащиеся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, а также формы учетной документации, утвержденные Обществом.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, определен в приказах генерального директора .

Документы, по которым оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются Руководителем Общества и Главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам организации относятся материальные активы стоимостью 40000 рублей и более.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объема основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Начисление амортизации объектов основных средств производится (п. 18 ПБУ 6/01):

а) линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и норм амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, установленного постановлением Правительства № 1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [п.20 ПБУ 6/01]. Конкретные сроки полезного использования для каждой их амортизационных групп, приведены в приложении к учетной политики для целей налогообложения;

В соответствии с п.5 ПБУ 6/01 активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в подпункте 1 пункта 4 настоящего Приказа, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, п.5 ПБУ 5/01. В фактическую себестоимость МПЗ входят суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), таможенные пошлины, не возвращаемые налоги, прочие расходы, к которым относятся:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;

- затраты по заготовке и доставке МПЗ;

- начисленные проценты по кредитам и займам (в т.ч. коммерческим)

учитываются в составе операционных расходов и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

- Оценка материально-производственных запасов (материалов) отпускаемых в производство и при ином выбытии, производится:

- по средней себестоимости.

УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся НМА согласно п.4 ПБУ 14/2000. учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

В случае если срок полезного использования не установлен, то он устанавливается самостоятельно приказом руководителя.

УЧЕТ ДОХОДОВ

Признание Обществом выручки производится в порядке, предусмотренном в п.12 ПБУ 9/99 [п.п.а) и п. 1 7 11БУ 9/99].

Основным видом деятельности АО «Техос» является обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов, производство крепежных изделий и пружин, производство тепловой энергии котельной предприятия. Основными заказчиками являются ООО ТД Локотех, ООО ТМХ «Сервис», ООО «СТМ –Сервис». Предприятие ежегодно принимает участие в квалификационных отборах и конкурсах на заключение договоров на поставку запасных частей к тяговому подвижному составу.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказание конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить поэтапную готовность из первичных документов. В противном случае выручка от

выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом [п. 13. п.п. 6 п.17 ПБУ 9/99].

Выручка от реализации в аналитическом учете учитывается по группировкам для целей налогообложения. Учет прибыли/убытка организации ведется по следующим группам [ПБУ 9/99, ПБУ 10/99]: от реализации; операционные; внереализационные, а также соответствующим подгруппам, предусмотренным в ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

УЧЕТ РАСХОДОВ

Расходы (в т.ч. коммерческие и управленческие) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) [п. 18, п.20 ПБУ 10/99]. Коммерческими расходами признаются расходы на продажу, учитываемые на счете 44 рабочего плана счетов. Управленческими расходами признаются общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 рабочего плана счетов.

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, распределяются по видам деятельности пропорционально доле выручки (без НДС) от каждого вида деятельности в общем объеме выручки.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99)

Расходы по ремонту основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода без образования ремонтного фонда.

Группировка затрат в аналитическом учете по всем счетам учета затрат осуществляется по двум критериям:

- по видам расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации:
- по группам расходов для целей налогообложения.

Учет готовой продукции осуществляется на сч.43» Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Общество не создает следующие виды фондов: резервы по сомнительным долгам; ремонтный фонд; гарантийный фонд. Создан в бухгалтерском учете резерв на отпуска.

Учет нормируемых расходов в аналитическом учете принимаемых и не принимаемых в целях налогообложения ведется отдельно.

Расходы по оплате услуг банков, комиссия, расходы по ведению реестра акционеров учитываются в составе операционных расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (п.1 ПБУ 10).

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся на финансовые результаты.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и распоряжения руководителя Общества и относятся на финансовые результаты.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ.

Определение суммы налогов для их отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с положениями, принятыми в учетной политике для целей налогообложения.

Налог на добавленную стоимость (НДС) начисляется в объеме, приходящемся на отгруженную продукцию, отражается на счете 68.

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА

3.1. ОЦЕНКА УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Оценка удовлетворительности бухгалтерского баланса ведется на базе следующих показателей:

- коэффициент текущей ликвидности дает общую оценку ликвидности предприятия, характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств предприятия;

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности отражает возможность погашения краткосрочных обязательств с помощью денежных средств, быстрореализуемых ценных бумаг и ожидаемых денежных платежей

- коэффициент абсолютной ликвидности Чем выше показатель, тем лучше платежеспособность предприятия. С другой стороны, высокий показатель может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала, о слишком высокой доле неработающих активов в виде наличных денег и средств на счетах.

Расчет коэффициентов ликвидности

Наименование показателя	Методика расчета	На 31.12.2019	На 31.12.2020	Изменения	Оптимальное значение
коэффициент текущей (общей) ликвидности	(Оборотные активы – Долгосрочная дебиторская задолженность) / (Краткосрочные обязательства – Доходы будущих периодов)	12,6	17,8	+5,2	2 и более
Коэффициент абсолютной ликвидности	Денежные ср-ва / Краткосрочные обязательства	2,7	2,0	-0,7	0,1 и более
Коэффициент быстрой ликвидности	ДС+ДЗ-ть+КФВ/Краткосрочные обязательства	10,5	14,9	+4,4	0,8 и более

Рассчитанная величина коэф. текущей ликвидности говорит о том, что организация имеет удовлетворительную структуру баланса и в достаточной степени обеспечена оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

Все коэффициенты выше нормы, это означает, что у АО «ТЕХОС» достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную задолженность.

3.2. ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

Финансовая устойчивость характеризует способность предприятия поддерживать целевую структуру источников финансирования: собственный капитал, заемный капитал, краткосрочная кредиторская задолженность.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, какая часть оборотных средств финансируется за счет собственных источников.

Коэффициент автономии показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. По значению данного показателя судят о том, насколько организация является независимой от привлечения капитала, принадлежащего другим организациям. **Чем больше удельный вес собственного капитала, тем более стабильной является деятельность организации.**

Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами. Чем больше значение данного показателя, тем в меньшем объеме предприятие формирует свои запасы и другие затраты с помощью заемного капитала и, следовательно, выше ее финансовая устойчивость.

Показатели финансовой устойчивости

Наименование показателя	Методика расчета	на начало 2020 г	на конец 2020 г	Изменение показателя	Оптимальное значение
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	(Капитал и резервы - Внеоборотные активы)/Оборотные активы	0,9	0,9	0	0,1 и больше
Коэффициент автономии	Капитал и резервы/ Валюта баланса/	0,9	0,9	0	0,5 и больше
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	(Капитал и резервы - Внеоборотные активы)/Запасы	5,8	5,8	0	0,6-0,8

Таким образом, за отчетный год предприятие осталось финансово устойчивым, сохранило независимость от внешних источников финансирования, остается способным погасить текущие обязательства исключительно за счет денежных средств. Коэффициент автономии на конец периода – 0,9. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении АО «ТЕХОС» к привлечению заемных денежных средств. Собственный капитал составляет 90 %.

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе строки 11501 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 г. отражены основные средства, находящиеся в собственности, остаточная стоимость которых составляет 11471 тыс. руб. На балансе организации также числится незавершенное строительство в сумме 1359 тыс.руб. В 2020 году поступило основных средств на сумму 5017 тыс.руб., было списано основных средств 10 тыс.руб.

Движение основных средств

тыс.руб.

Группы основных средств	Установленные сроки полезного использования	Первоначальная стоимость на 01.01.2020	Поступление основных средств в течение года	Выбытие основных средств в течение года	Увеличение стоимости, связанное с достройкой, дооборудованием, реконструкцией	Первоначальная стоимость на 31.12.2020
Здания	Свыше 30 лет	7 742	4 976	-	-	12 718
Сооружения	От 10 до 30 лет	1 912	-	-	-	1 912
Машины и оборудование	От 3 до 20 лет	17 872	41	6	-	17 907
Транспортные средства	От 5 до 10 лет	1 488	-	-	-	1 488
ПХИ	От 3 до 7 лет	154	-	4	-	150
Земельный участок		500	-	-	-	500
Офисное оборудование		722	-	-	-	722
ИТОГО:	-	30 390	5 017	10	-	35 397

Движение сумм накопленной амортизации.

Группы основных средств	Накопленная амортизация на 01.01.2020	Начисленная амортизация по основным средствам за год	Списано амортизации по выбывшим основным средствам в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2020
Здания, сооружения	7 868	213	-	8 081
Машины, офисное оборудование, транспортные средства	14 406	1 295	6	15 695
ПХИ	154	-	4	150
ИТОГО:	22 428	1 508	10	23 926

4.2.МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Расшифровка материально производственных запасов, тыс.руб

Показатель	01.01.2020	31.12.2020	Отклонения (+,-)
Сырье и материалы	1341	1454	+113
Покупные полуфабрикаты	1000	1086	+86
Инструменты,инвентарь, и хозяйственные принадлежности	569	513	-56
Спецодежда,спецобувь и средства индивидуальной защиты	29	11	
Топливо	3	3	0
Прочие	36		
Итого	2978	3071	+93

Материально производственные запасы по сравнению с прошлым периодом увеличились на 93 тыс.руб.

4.3. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020г

тыс.руб.

Показатель	01.01.2020	31.12.2020	Отклонения (+,-)
Расчеты с покупателями и заказчиками	11981	6346	-5635
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	393	252	-141
Расчеты по налогам и сборам	1944	2052	+108
Прочие дебиторы	149	92	-57
Расчеты по социальному страхованию	-	-	-
Итого дебиторская задолженность	14467	8742	-5725

Данные таблицы показывают, что на конец 2020 года остаток дебиторской задолженности уменьшился на 5725 тыс.руб. Организации удалось добиться снижения долгов, но скорее всего произошло это за счет снижения выручки.

Оборачиваемость дебиторской задолженности 2020 г

Показатель	един. из.	2019	2020
Выручка	тыс.руб.	43356	36428
Средняя Дебиторская задолженность	тыс.руб.	$(17771+14467)/2=16119$	$(14467+8742)/2=11604,50$
Оборачиваемость дебиторской задолженности	к-т	$43356/16119=2,6898$	$36428/11604,50=3,139$
Период погашения дебиторской	Дней	$360/2,6898=134$	$360/3,139=115$

По данным таблицы видно, что средний срок погашения дебиторской задолженности уменьшился на 19 дней.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020г
тыс.руб.

Показатель	01.01.2020	31.12.2020	Отклонения (+,-)
Расчеты с покупателями и заказчиками	984	680	-304
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	189	175	-14
Расчеты по налогам и сборам	1385	412	-973
Расчеты по социальному страхованию	-	-	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	95	95	-
Итого кредиторская задолженность	2653	1362	-1291

По данным таблицы видно, что в отчетном году произошло уменьшение кредиторской задолженности на 1291 тыс.руб. Уменьшение произошло по всем статьям кредиторской задолженности.

Оборачиваемость дебиторской задолженности 2019г

Показатель	един. из.	2019	2020
Выручка	тыс.руб.	43356	36428
Средняя кредиторская задолженность	тыс.руб.	$(3147+2653)/2=2900$	$(2653+1362)/2=2007.50$
Оборачиваемость кредиторской задолженности	к-т	$43356/2900=15$	$36428/2007.50=18$
Период погашения кредиторской задолженности	Дней	$360/15=24$	$360/18=20$

По данным таблицы видно, что средний срок кредиторской задолженности уменьшился на 4 дня

4.4 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Показатель	Остаток на 01.01.2020г(без начисленных %) тыс.руб.	Поступило в отчетном периоде тыс.руб	Выбыло в отчетном периоде тыс.руб	Остаток на 31.12.2020 г (без начисленных %) тыс.руб.
Депозитный счет в ПАО «Россельхозбанк»	20000	214000	209000	25000

4.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Отложенные налоговые активы по данным бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода составили по сч. 09 – 1520 тыс. руб., а соответствующая сумме актива временная разница сч.77 - 35 тыс. руб.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

5.1. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом НДС, акцизов и других аналогичных обязательных платежей) представлена ниже:

Выручка от реализации, работ и услуг по сравнению с 2019 г уменьшилась на 6928 тыс.руб.

Структура выручки от продаж

Вид продаж	Выручка, без НДС тыс. руб.		Отклонения (+,-) тыс.руб.
	2020 г.	2019 г.	
Запасные части тягового подвижного состава	18 127	22 267	-4140
Технологическая оснастка	2 236	1 380	+856
Теплоэнергия	2 829	3 238	-409
Прочие виды	7 781	8 967	-1186
Аренда	3 064	3 116	-52
Продукция из давальческого сырья	1 034	2 622	-1588
Экспедиционные расходы, багажный тариф, почтовые расходы	73	31	+42
Производственные услуги	1 284	1 735	-451
ИТОГО:	36 428	43 356	-6928

5.2 УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Структура управленческих расходов тыс.руб

Статья затрат	2019 г.	2020 г.	Прирост +(уменьшение -) в абсолютном значении
Амортизация имущества	78	69	-9
Содержание АБК	935	819	-342
Заработная плата общая с отчис.	12674	10199	-2475
Расходы на обеспечение нормальных условий труда	55	68	13
Коммунальные расходы	32	33	1
Канц. товары	55	43	-12
Командировки общие (билеты)	4	-	-4
Компьютерные информационные системы	331	274	-57
Налог на землю и другие налоги	196	200	1
Обучение	42	19	-23

Почтовые услуги	19	10	-9
Консультационные услуги	74	51	-23
Содержание транспорта	155	91	-64
Раскрытие информации	11	9	-2
Тех.обслуживание основных средств	6	13	7
Прочие офисные расходы	196	45	-151
Связь тел и факсы.	170	165	-5
Экология	164	130	-34
Аудиторские	100	100	0
ИТОГО:	15296	12338	-2958

6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 2008 года N 224-ФЗ «О внесении изменений в часть первую, часть вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ» с 01.01.2011г. ставка налога на прибыль устанавливается в размере 20%.

В отчетном периоде сумма расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли составила 352 тыс. руб., в т. ч.:

- Материальная помощь сотрудникам 33,0 тыс. руб.
- Премия работникам, связанная с юбилейными датами – 93,0 тыс.руб.
- Списание дебиторской задолженности -36 тыс. руб.
- Прочие - 190 тыс. руб.

7. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По итогам деятельности общества за 2020 год уменьшился показатель валюты баланса с 65 964 тыс. руб. до 61 217 тыс. руб., т.е снижение произошло на 4747 тыс. руб. или на 7.2%.

Оценка платежеспособности и удовлетворительности структуры баланса показала, что АО "ТЕХОС" обладает хорошей финансовой устойчивостью и платежеспособностью. Предприятие постоянно ведет активную работу по привлечению новых покупателей и поиском новой номенклатуры выпускаемой продукции, а также прилагает все усилия по сохранению квалифицированных работников.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	45	-	-	-	-	(4)	-	-	-	45	(5)
	5110	за 2019г.	-	-	45	-	-	-	-	-	-	45	-
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2020г.	45	-	-	-	-	(4)	-	-	-	45	(5)
	5111	за 2019г.	-	-	45	-	-	-	-	-	-	45	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019г.	-	45	-	(45)	-
в том числе: Исключительные права сайт texoc.ru	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	45	-	(45)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	30 390	(22 428)	5 017	(10)	10	(1 508)	-	-	35 397	(23 926)
	5210	за 2019г.	30 456	(21 397)	443	(509)	509	(1 540)	-	-	30 390	(22 428)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)												
	5201	за 2020г.	17 872	(12 259)	41	(6)	6	(1 277)	-	-	17 907	(13 530)
	5211	за 2019г.	17 503	(11 096)	443	(74)	74	(1 237)	-	-	17 872	(12 259)
Сооружения												
	5202	за 2020г.	1 912	(1 654)	-	-	-	(85)	-	-	1 912	(1 739)
	5212	за 2019г.	1 912	(1 569)	-	-	-	(85)	-	-	1 912	(1 654)
Офисное оборудование												
	5203	за 2020г.	722	(660)	-	-	-	(17)	-	-	722	(677)
	5213	за 2019г.	722	(629)	-	-	-	(31)	-	-	722	(660)
Здания												
	5204	за 2020г.	7 742	(6 214)	4 976	-	-	(128)	-	-	12 718	(6 342)
	5214	за 2019г.	7 742	(6 110)	-	-	-	(104)	-	-	7 742	(6 214)
Транспортные средства												
	5205	за 2020г.	1 488	(1 487)	-	-	-	(1)	-	-	1 488	(1 488)
	5215	за 2019г.	1 923	(1 839)	-	(435)	435	(83)	-	-	1 488	(1 487)
Производственный и хозяйственный инвентарь												
	5206	за 2020г.	154	(154)	-	(4)	4	-	-	-	150	(150)
	5216	за 2019г.	154	(154)	-	-	-	-	-	-	154	(154)
Земельные участки												
	5207	за 2020г.	500	-	-	-	-	-	-	-	500	-
	5217	за 2019г.	500	-	-	-	-	-	-	-	500	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего												
	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
				затраты за период	списано		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	1 359	5 017	-	(5 017)	1 359
	5250	за 2019г.	1 359	443	-	(443)	1 359
в том числе: Производственный корпус (Незавершенное строительство)	5241	за 2020г.	1 359	-	-	-	1 359
	5251	за 2019г.	1 359	-	-	-	1 359
Работы по устройству крыши производственного корпуса	5242	за 2020г.	-	4 976	-	(4 976)	-
	5252	за 2019г.	-	-	-	-	-
Компрессор К-25 М 009-2180	5243	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2019г.	-	47	-	(47)	-
пожарная сигнализация автоматическая	5244	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2019г.	-	396	-	(396)	-
Электродвигатель АИР	5245	за 2020г.	-	41	-	(41)	-
	5255	за 2019г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	4 976	-
в том числе:			
1-й пролет производственного корпуса	5261	1 659	-
2-й и 3-й пролет главного корпуса	5262	1 659	-
4-й пролет главного корпуса	5263	1 658	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрчные - всего	5301	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2019г.	1	-	-	1	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	20000	-	214000	209000	-	-	-	25000	-
	5315	за 2019г.	22000	-	165000	167000	-	-	-	20000	-
в том числе:	5306	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	20000	-	214000	209000	-	-	-	25000	-
	5310	за 2019г.	22001	-	165000	167001	-	-	-	20000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020г.	8 880	-	26 914	28 167	-	-	X	7 627	-
	5420	за 2019г.	6 780	-	34 183	(32 083)	-	-	X	8 880	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	2 978	-	5 253	(32)	-	-	(5 128)	3 071	-
	5421	за 2019г.	3 207	-	8 281	-	-	-	(8 510)	2 978	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	(22 101)	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	(24 393)	-	-	24 393	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	5 902	-	21 119	(5 492)	-	-	(16 973)	4 556	-
	5425	за 2019г.	3 573	-	25 199	(6 987)	-	-	(15 883)	5 902	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	542	(542)	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	704	(704)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменени я за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткоср оч- ную задолжен - ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор - ской в де- биторску ю задолжен - ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиес я проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансов ый результат	восста- новлени е резерва				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	14 467	-	2 227	-	(7 952)	-	-	-	-	-	8 742	-
	5530	за 2019г.	17 771	-	6 034	-	(9 338)	-	-	-	-	-	14 467	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	11 981	-	1 975	-	(7 610)	-	-	-	-	-	6 346	-
в том числе:	5531	за 2019г.	15 767	-	5 505	-	(9 291)	-	-	-	-	-	11 981	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	393	-	144	-	(285)	-	-	-	-	-	252	-
	5532	за 2019г.	182	-	258	-	(47)	-	-	-	-	-	393	-
Прочая	5513	за 2020г.	149	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	92	-
	5533	за 2019г.	123	-	26	-	-	-	-	-	-	-	149	-
Расчеты по налогам и взносам	5514	за 2020г.	1 944	-	108	-	-	-	-	-	X	X	2 052	-
	5534	за 2019г.	1 699	-	245	-	-	-	-	-	X	X	1 944	-
Итого	5500	за 2020г.	14 467	-	2 227	-	(7 952)	-	-	X	X	X	8 742	-
	5520	за 2019г.	17 771	-	6 034	-	(9 338)	-	-	X	X	X	14 467	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	2 653	708	-	(1 999)	-	-	-	-	1 362
	5580	за 2019г.	3 147	1 242	3	(1 739)	-	-	-	4	2 653
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	189	13	-	(27)	-	-	-	-	175
	5581	за 2019г.	245	80	-	(136)	-	-	-	-	189
авансы полученные	5562	за 2020г.	984	680	-	(984)	-	-	-	-	680
	5582	за 2019г.	352	1 162	-	(530)	-	-	-	-	984
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	1 385	15	-	(988)	-	-	-	-	412
	5583	за 2019г.	2 375	-	3	(993)	-	-	-	-	1 385
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	95	-	-	-	-	-	-	-	95
	5586	за 2019г.	175	-	-	(80)	-	-	-	-	95
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	2 653	708	-	(1 999)	-	X	X	X	1 362
	5570	за 2019г.	3 147	1 242	3	(1 739)	-	X	X	X	2 653

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	5 128	8 449
Расходы на оплату труда	5620	18 404	22 252
Отчисления на социальные нужды	5630	4 775	6 994
Амортизация	5640	1 513	1 540
Прочие затраты	5650	9 339	10 473
Итого по элементам	5660	39 159	49 708
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(2 329)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	1 346	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	40 505	47 379

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 771	2 096	(2 605)	-	1 262
в том числе: резерв предстоящих отпусков	5701	1 771	2 096	(2 605)	-	1 262

Генеральный директор _____ Гусев А.К.

Главный бухгалтер _____ Чибизова Е.Е.