

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «КАНАШСКИЙ ЗАВОД РЕЗЦОВ» за 2020 год.

1. Основная часть

Акционерное общество «Канашский завод резцов» по законодательству Российской Федерации – юридическое лицо.

Устав зарегистрирован Постановлением Главы Канашской городской администрации Чувашской Республики 06 апреля 1993 года за № 177.

Государственная регистрация изменений, вносимых в учредительные документы (новая редакция Устава) произведена: 19 сентября 2002 года за государственным регистрационным номером 2022102228773; 02 июня 2009 года за государственным регистрационным номером 2092134010291; 20 мая 2015 года за государственным регистрационным номером 2152134034259; 22 июня 2016 года за государственным регистрационным номером 2162130823952, - основной государственный регистрационный номер 1022102228686.

Основным и единственным видом финансово-хозяйственной деятельности АО «Канашский завод резцов» является крупносерийное производство стандартного металлорежущего инструмента.

Наши партнеры – предприятия машиностроительной и металлообрабатывающей отраслей, расположенные на территории России, а также в Казахстане и Белоруссии.

Активы предприятия расположены на территории Российской Федерации, в г.Канаш Чувашской Республики.

АО «Канашский завод резцов» находится и зарегистрировано юридически по адресу: 429330, Чувашская Республика, г.Канаш, ул.Железнодорожная, 211.

В 2020 году изменения в учредительные документы Общества не вносились.

Управление Обществом осуществляется органами управления, состоящими из:

- Общего собрания акционеров;
- Совета директоров;

- единоличного исполнительного органа (генерального директора).

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью является ревизионная комиссия. Функции счетной комиссии осуществляет регистратор: Чувашский филиал АО «Новый регистратор» (г.Чебоксары). Аудитором Общества является ООО «Аудиторская фирма «Проф Аудит».

Основная деятельность АО «Канашский завод резцов» обязательно лицензированию не подлежит. Министерством природных ресурсов и экологии Чувашской Республики выдана лицензия на пользование недрами серии ЧЕБ №80320 ВЭ, дата окончания действия лицензии 14.10.2041.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации, и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления

или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Среднесписочная численность сотрудников АО «Канашский завод резцов» составила:

- на 31.12.2020г. – 72 человека;
- на 31.12.2019г. – 76 человек;
- на 31.12.2018г. – 77 человек.

2. Принципы составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующего законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности в Российской Федерации, в том числе, в соответствии с требованиями бухгалтерской отчетности и Закона от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.99 №43н и других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Основные принципы для составления статей и строк бухгалтерской отчетности: непрерывность, полнота, нейтральность, рациональность, непротиворечивость, приоритет экономического содержания перед юридической формой, соблюдение норм законодательства по бухгалтерскому учету и правил, утвержденных учетной политикой.

Числовые показатели представлены в тысячах рублей.

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств», «Отчет о целевом использовании средств», пояснения.

3. Основные положения Учетной политики.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора № 03-106 от 27.12.2019г. Хозяйственные операции и ситуации, отражение которых требует отступления от действующих правил при составлении бухгалтерской отчетности, в 2020 году отсутствуют.

Нематериальные активы отражаются в учете в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по доведению до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях. Переоценка нематериальных активов не проводится, проверка на обесценение не производится, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию. Созданные (собранные) объекты основных средств учитываются по стоимости запасных частей, комплектующих, прочих материальных ценностей, использованных при создании (сборке) этих объектов.

Основные средства принимаются к учету, если они предназначены для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд, а также при соблюдении нескольких условий:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- стоимость объекта превышает 40 000 рублей;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.



Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью меньше 40 000 рублей учитываются как материально-производственные запасы и списываются по мере передачи их в эксплуатацию. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества Общества включаются в расходы отчетного периода, за исключением затрат на регулярные ремонты, осуществляемые по технологическим требованиям.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) на счете 43 «Готовая продукция». Учет выпуска готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении, без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета в конце промежуточного отчетного периода (квартала) по видам разниц.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

В 2020 году Общество приобрело нематериальный актив в размере 43400 рублей. Это сумма за регистрацию товарного знака (логотипа предприятия) в ООО «ЮФ» «Союзпатент». Товарный знак был оформлен и получен в июле 2020 года. Амортизация по нему начисляется линейным способом и за время эксплуатации составила 1808 руб. 35 коп.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств в 2020 году не проводилась. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002, №1.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств (тыс.руб.):

№	Группа основных средств	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Накопленная амортизация на начало года	Поступление	Выбытие	Начислено амортизации и за период	Первоначальная стоимость на конец года	Накопленная амортизация на конец года
1	Здания и сооружения	2019	6094	3948	-	-	-	6094	3948
		2020	6094	4041	-	-	93	6094	4041
2	Машины и оборудование	2019	21013	15239	58	-	93	6094	4134
		2020	21071	15904	53	-	665	21071	15904
							558	21124	16462



3	Транспортные средства	2019	1108	1108	-	-	-	1108	1108
		2020	1108	1108	-	-	-	1108	1108
4	Земельные участки	2019	191	-	-	-	-	191	-
		2020	191	-	-	-	-	191	-
5	Прочие основные средства	2019	2386	1560	-	-	-	2386	1781
		2020	2386	1781	-	-	221	2386	197
	Итого	2019	30792	21855	58	-	198	30850	22834
		2020	30850	22834	53	-	979	30903	23688

Принятые Обществом сроки полезного использования основных средств:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Здания и сооружения	более 30 лет
2	Машины и оборудование	2-30 лет
3	Транспортные средства	3-10 лет
4	Прочие основные средства	1-15 лет

К основным средствам, стоимость которых не погашается, относятся два участка земли общей площадью 39695 кв м и стоимостью 191400 руб.

В 2020 году было приобретено и введено в эксплуатацию новое основное средство - вентилятор ВР 86-77-8,0 сх (7,5/1000) Л90, на сумму 53 тыс. руб.

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены депозиты в сумме 200 тыс. рублей - в том числе депозит, открытый в ПАО «Сбербанк России» в целях создания резерва финансовых средств для локализации и ликвидации последствий аварий в соответствии со ст.10 Федерального закона «О промышленной безопасности опасных производственных объектов».

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, отношения которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ПБУ 6/01, и стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу.

Поступающие на предприятие материалы приходяются на склад в тех единицах измерения, в которых они отпускаются на нужды производства. В случае, когда материал поступает в одной единице измерения, а отпускается со склада в другой, производится пересчет единицы измерения МПЗ без изменения стоимости.

Учет МПЗ и способ их списания в производство единый как для бухгалтерского, так и для налогового учета, за исключением списания стоимости спецодежды со сроком службы более 12 месяцев.

Оценка МПЗ производится по средней себестоимости по каждой группе запасов. Объектом учета себестоимости продукции является заказ на ее производство, включая общехозяйственные расходы.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены (тыс. руб.):

№	Наименование показателя	На		
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1	Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	12283	13056	12791
2	Затраты в незавершенном производстве	2827	2439	2411
3	Готовая продукция	11970	13403	9971
	ИТОГО	27080	28898	25173

Сохранение общего количества запасов практически на уровне прошлого года говорит о позитивной тенденции развития, т.к. эти показатели в среднесрочной перспективе при наличии большого заказа, должны дать доход. Запасов в залоге по состоянию на 31.12.2020 у предприятия нет.



Дебиторская задолженность определена первичными бухгалтерскими документами и актами сверок взаимных расчетов.

По строке 1230 бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность в следующем составе (тыс. руб.):

№	Наименование показателя	На	На	На
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	510	12	99
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	39	791	691
3	Прочие дебиторы	392	268	321
	ИТОГО	941	1071	1111

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств, находящихся в кассе и на рублевых счетах в банках. У предприятия имеются действующие расчетные счета в Чувашиком РФ АО «Россельхозбанк» и в Чувашиком отделении №8613 ПАО «Сбербанк».

Лимит остатка кассы не устанавливается согласно приказу генерального директора №03-10 от 09.01.2020.

Строка 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса отражает величину уставного капитала Общества в размере 2048 тыс. руб. Уставный капитал сложен из стоимости 25600 штук простых бездокументарных акций по номинальной цене 80 рублей каждая. Количество акционеров по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 69 физических лиц, юридических лиц нет.

Собственные акции в 2020 году у акционеров не выкупались.

По строке 1350 «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма добавочного капитала.

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервных фондов, образованных в соответствии с законодательством. К указанным фондам относится резервный фонд, создаваемый акционерными обществами в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и предназначенный для покрытия убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) предприятия.

Таким образом, из раздела III бухгалтерского баланса ясно видно, что за последние три года величина чистых активов предприятия неуклонно растет. Рост чистых активов свидетельствует о наращении собственного капитала Общества в первую очередь за счет капитализации нераспределенной прибыли. Положительная динамика величины чистых активов является важным рыночным индикатором финансовой стабильности предприятия.

По состоянию на 31.12.2020г. у Общества имеется непогашенный кредит перед ПАО «Сбербанк» в сумме 1895 тыс. рублей.

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права (тыс. руб.):

№	Кредитор	На	На	На
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1	Поставщики и подрядчики	15235	17295	15833
2	Задолженность перед персоналом организации	-	-	-
3	Задолженность перед гос. внебюджетными фондами	-	-	535
4	Задолженность по налогам и сборам	1779	2442	1754

5	Прочие кредиторы	2547	2160	1473
	ИТОГО	19561	21897	19595

Сумма задолженности поставщикам и подрядчикам сформировалась перед двумя основными кредиторами:

- ООО «Нижегородский центр твердосплавного инструмента»;
- ООО ТД «Удмуртипромет».

К прочим кредиторам относятся расчеты по авансам, полученным в счет будущих поставок за продукцию, в сумме 2547 тыс. руб.

Превышение кредиторской задолженности над дебиторской указывает на использование предприятием в обороте привлеченных средств. В период высокой инфляции предприятию целесообразно иметь некоторое экономически оправданное превышение кредиторской задолженности. В этом случае обеспечивается получение косвенного дохода, величина которого зависит, в дальнейшем, от метода учета влияния инфляции.

Кредиторская задолженность сформирована бухгалтерскими документами и подтверждена актами сверок взаимных расчетов. Обязательства предприятия характеризуются высокой степенью погашения. Просроченной задолженности перед кредиторами нет.

Достаточную платежеспособность предприятия характеризует коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия), который на начало года составлял 1,3 на конец года 1,5 (норма от 0,8 до 2 и выше). Данный коэффициент показывает платежные возможности предприятия, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации готовой продукции, но и продажи в случае необходимости прочих элементов материальных оборотных средств. У Общества данный показатель выше нижней границы норматива. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, её структура (отсутствие просроченной задолженности), свидетельствует о достаточной платежеспособности Общества.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

В структуре совокупных доходов, полученных от осуществления всех видов деятельности Общества, наибольший удельный вес приходится на доходы от основной деятельности.

Выручка от продажи готовой продукции признается по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных платежей. За 2020 год объем выручки от продажи готовой продукции составил 108657 тыс. руб.

Снижение выручки и соответствующее снижение затрат вызвано снижением объемов производства (заключенных договоров) в связи с общей экономической ситуацией в России.

Себестоимость продаж за 2020 год составила 103752 тыс. руб. Структура себестоимости реализованной продукции включает в себя:

- материальные затраты – 61740 тыс. руб.
- амортизацию основных произв. фондов – 848 тыс. руб.
- расходы на оплату труда – 27206 тыс. руб.
- отчисления на социальное страхование – 6545 тыс. руб.
- прочие затраты – 1092 тыс. руб.

По строкам 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах не отражена информация для нужд управления



6. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние движения денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Принятия решения о реорганизации не было.

Общество не принимало решения о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

В период между отчетной датой до настоящего времени Обществом договоры поручительства не заключались. Также не появилось существенных обязательств связанных с изменением цен закупки (в том числе вызванных изменением курса при наличии обязательств в условных единицах). Продажи активов не было, и Обществу не известно о потере крупных покупателей, или о невозможности получить задолженность дебиторов, в период между отчетной датой до настоящего времени.

Существенных рекламаций или возвратов по отгруженной в отчетном периоде продукции, не имелось.

7. Непрерывность деятельности и влияние распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19.

Глобальное распространение коронавирусной инфекции оказывает значительное влияние на мировую экономику. Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России, какие действия будут предприняты руководством страны и как эти действия окажут влияние на развитие экономики в целом, а также на деятельность Общества. Дополнительным негативным фактором явилось ослабление национальной валюты (российского рубля), периодическое удорожание ресурсов, рост инфляции в целом по стране.

Имея ввиду неопределенность в развитии экономической ситуации, Общество не может точно и надежно оценить эффект возможного воздействия указанных факторов на будущие финансовые результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Тем не менее, в отчетном периоде влияние коронавирусной инфекции COVID-19 на деятельность Общества существенно не отразилось. В список отраслей, пострадавших от COVID-19, Общество не попало. Несмотря на то, что снизилась выручка, выросла чистая прибыль. Это говорит о сохранении клиентского портфеля. Еще одним положительным фактором явилось снижение дебиторской и кредиторской задолженностей, что говорит о достаточной платежеспособности предприятия в отчетном периоде.

У Общества отсутствует информация о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

8. Прочие пояснения

Оплата труда основному управленческому персоналу начисляется в соответствии с «Положением об оплате труда», «Положением о премировании», действующими на предприятии и условиями, определенными заключенными с каждым персонально трудовыми договорами. Отчисления от фонда оплаты труда в бюджет и во внебюджетные фонды производятся строго в соответствии с Законодательством.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. Аффилированными лицами юридического лица среди прочего являются лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Аффилированными лицами АО «Канашский завод резцов» являются: Полукарова Ольга Юрьевна, лицо, которое осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного Общества, является членом Совета директоров акционерного Общества, имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества и принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество;

Полукарова Валентина Ивановна, лицо, которое является членом Совета директоров акционерного Общества и принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество;

Сунгатуллина Лилия Азатовна, лицо, которое является членом Совета директоров акционерного Общества, имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества и лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество;

Логинов Сергей Юрьевич, лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного Общества;

Журавлев Николай Иванович, лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество;

Журавлев Юрий Иванович, лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество;

Анисько Нина Ивановна, лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество;

Быстрова Галина Ивановна, лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное Общество.

Золотарев Евгений Игоревич, лицо, которое является членом Совета директоров акционерного Общества;

Вотяков Александр Сергеевич, лицо, которое является членом Совета директоров акционерного Общества.

В отчетном периоде к операциям со связанными сторонами относятся вознаграждения в виде заработной платы следующим сотрудникам организации:

Полукарова Ольга Юрьевна (сумма вознаграждения 2743383 руб. 60 коп.);

Вотяков Александр Сергеевич (сумма вознаграждения 834607 руб. 86 коп.);

Золотарев Евгений Игоревич (сумма вознаграждения 587460 руб. 92 коп.);

Логинов Сергей Юрьевич (сумма вознаграждения 299909 руб. 06 коп.).

Итого общая сумма вознаграждений составила 4465361 руб. 44 коп. Иных выплат вознаграждений, премий, комиссионных или имущественных льгот связанным сторонам производилось.

9. Заключение

Финансовое состояние является важнейшей характеристикой деловой активности и надежности предприятия. Оно определяется имеющимися в распоряжении предприятия имуществом и источниками его финансирования.

Для приведения бухгалтерского учета, налогового и управленческого учета в соответствие с требованиями Закона 402-ФЗ, в Обществе осуществляется систематический внутренний контроль, с помощью которой в 2020 году удалось рационально просчитать все риски финансово-хозяйственной деятельности Общества и обеспечить бесперебойное эффективное функционирование предприятия. За счет эффективного управления затратами профессионального маркетингового подхода к мониторингу производственной деятельности Общества, в отчетном 2020 году удалось снизить расходы по финансовой деятельности Общества, в результате чистой прибыли прошлых лет, повышении основной деятельности. Результат – увеличение прибыли предприятия и чистых активов, что говорит о рациональном использовании производственных расходов. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия за 2020 год показал, что эффективность труда и производства, сокращении непроизводственных расходов, цель, ради осуществления которой было создано Общество – получение прибыли от основной деятельности – выполнена.

Генеральный директор
АО «Канашский завод резцов»

Главный бухгалтер
25 января 2021 г.



О. Ю. Полукарова

Н.В. Соловьева

