Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Ливенский завод противопожарного машиностроения» за 2020 год

Открытое акционерное общество «Ливенский завод противопожарного машиностроения» (далее по тексту – «ОАО «ЛЗПМ») учреждено и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах» и иными действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации, зарегистрировано 31.12.2002 года.

Уставный капитал Общества составлен из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами.

Для обеспечения деятельности Общества образован уставный капитал Общества в размере 10 000 000 (Десять миллионов) рублей. Уставный капитал Общества разделен на 20 000 (Двадцать тысяч) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 500 (Пятьсот) рублей каждая, уставный капитал оплачен полностью.

ОАО «ЛЗПМ» относится к отрасли «Машиностроение и металлообработка».

Основными видами деятельности Общества являются:

- разработка, производство и сбыт пожаро-технической продукции;
- выполнение работ и оказание услуг в области пожарной безопасности;
- разработка, производство и сбыт насосного оборудования;
- разработка, производство и сбыт товаров народного потребления;
- разработка, производство и сбыт оборудования и программно-технического обеспечения для производства и применения пожарно-технической продукции;
- проведение научно-исследовательских работ, разработка и производство новых изделий в области пожарной безопасности;
- разработка и реализация конструкторской и технологической документации, технико-экономических проектов;
- оказание услуг, в том числе, платных, юридическим и (или) физическим лицам;
- осуществление торгово-коммерческой деятельности, создание и эксплуатация предприятий торговли, общественного питания, осуществление посреднической деятельности;
- организация и осуществление внешнеэкономической деятельности;
- осуществление товарообменных, лизинговых и инвестиционных операций;
- выполнение мобилизационных заданий и проведение мобилизационной подготовки в соответствии с законами и другими правовыми актами РФ.

Ответственность за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности в 2020 году нёс генеральный директор Общества Волченков Игорь Валерьевич.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в 2020 году несла главный бухгалтер Общества Мельникова Наталья Николаевна.

В соответствии с Уставом управление Обществом осуществляется:

Высший орган управления Общества – собрание акционеров (единственный акционер). Общее собрание акционеров Общества проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

Совет директоров – избирается Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Количественный состав Совета директоров Общества - 5 членов.

- Колесов Сергей Викторович;
- Марченко Олег Дмитриевич;
- Марченко Сергей Дмитриевич;
- Мельниченко Валерий Евгеньевич;
- Макеева Елена Александровна;

Членам совета директоров Общества вознаграждение не выплачивается.

Единоличный исполнительный орган Общества – в соответствии с уставом генеральный директор назначается на должность и освобождается от должности Советом директоров Общества. Срок полномочий Генерального директора составляет 1 год.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Состав аффилированных лиц на 31.12.2020 года следующий:

- Колесов Сергей Викторович;
- Марченко Олег Дмитриевич;
- Марченко Сергей Дмитриевич;
- Мельниченко Валерий Евгеньевич;
- Макеева Елена Александровна;

ООО НПО Машиностроения «Сварог»- 100% доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества.

ООО «ТД ЛЗПМ»- лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество ООО «НПО Машиностроения «Сварог» в силу своего участия в данном юридическом лице имеет более 50 процентов общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале этого юридического лица.

Акционерное общество «Научно-исследовательский центр по изучению свойств поверхности и вакуума» - лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество ООО «НПО Машиностроения «Сварог» в силу своего участия в данном юридическом лице имеет более 20 процентов общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале этого юридического лица.

Финансово-хозяйственная деятельность общества.

Характеристика деятельности общества за 2020 год.

Основным направлением деятельности акционерного общества является выпуск и реализация продукции противопожарного назначения.

За 2020 год реализовано продукции на сумму - 230 361 тыс. руб.:
-дезинфицирующие средства - 3 177 тыс. руб.
- запасные части - 5 085 тыс. руб.,
- машины -193 463 тыс. руб.,
- огнетушители – 28 358 тыс. руб.,
- услуги - 278 тыс. руб.,

Экспорт составил 8 131 тыс. руб. Произведено продукции за 2020 год – 209 400 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников списочного состава за 2020 год составила 253 человека.

1. Основные показатели финансовой деятельности.

2.1. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Изменений в учетной политике в 2020 году не было.

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции, действующей с 19.07.2017.), Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н с изменениями и дополнениями:

1. Бухгалтерский учет осуществлять бухгалтерской службой Завода.
2. Бухгалтерский учет вести:

- с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «Бухгалтерия 1С» на участках: материалы, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты с подотчетными лицами, по учету основных средств, операций по кассе;
- по учету заработной платы программа ООО «АИТ СОФТ».

3. Бухгалтерский учет вести в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010г.) с дополнениями и изменениями и рабочим планом счетов, утвержденным Генеральным директором.
4. Бухгалтерский учет имущества и обязательств вести в рублях и копейках.
5. Первичные документы принимать для оформления хозяйственных операций в соответствии с Постановлением Госкомстата и альбомами типовых форм и любых документов, косвенно подтверждающих доходы и расходы.
6. Вновь приобретенные основные средства классифицировать на основании Постановления Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» №697 от 18.11.2006 г. Если приобретенное основное средство нельзя отнести к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

7. Начисление амортизации по нематериальным активам осуществлять линейным способом исходя из срока полезного использования (п.28 ПБУ 14/2017, утвержденным приказом МФ №153н от 27.12.2017г.)

8. Погашение стоимости нематериальных активов производить путем накопления амортизационных отчислений на отдельном счете (п.32 ПБУ 14/2017 утвержденным приказом МФ №153 от 27.17.2017г.)

9. Объекты основных средств стоимостью до 40000 руб. за единицу признавать затратами на производство.

10. Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания признавать затратами на производство (п.18 ПБУ 6/01).

11. Амортизацию по основным средствам начислять линейным способом, исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных из срока полезного использования этих объектов в соответствии с Постановлением Правительства РФ №697 от 18.11.2006г., без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

12. Материалы учитывать на счете 10 по цене поставщика без транспортных расходов. Транспортные расходы по приобретению материальных ценностей учитывать на счете 16. Кроме того, в дебете 16 счета учитывать и другие отклонения в стоимости материалов. Списание с кредита счета16 производить пропорционально списанию материалов.

13. Учет транспортных расходов производить в следующем порядке:

а) Учет затрат по содержанию собственного транспорта вести на 23 счете. По дебету 23 счета отражать прямые затраты, связанные с оказанием транспортных услуг.

Прямые затраты транспортного цеха списывать с кредита 23 счета в дебет счетов:

- Счета 44 « Коммерческие расходы» - по доставке готовой продукции покупателям.
- Счета 20 «Основное производство» - при оказании услуг основному производству по внутризаводскому перемещению.
- Счета 16 «Отклонение в учете материалов» - при доставке ТМЦ на склады предприятия от поставщиков.

Списание транспортных расходов на основное производство производить на основании справки транспортного цеха. Распределение транспортных расходов между 44 и 16 счетами производить пропорционально объему реализации готовой продукции и сумме поступивших материальных ценностей.

б) Транспортные расходы при оказании услуг сторонней транспортной организацией и поставщиками списывать в дебет 16 счета.

в) Транспортные расходы при отпуске материалов на сторону относить в кредит 16 счета и уменьшать сумму транспортных расходов, учтенных в дебете 16 счета к распределению.

14. Бензин, дизтопливо списывать по Методическим рекомендациям «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденным распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г.№АМ-23-р.

15. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценку производить по средней себестоимости.

16. Незавершенное производство оценивать по прямым затратам.

17. Упаковка продукции осуществляется в производственных подразделениях. Расходы на упаковку относятся на себестоимость реализованной продукции в полном объеме ежемесячно. В бухгалтерском учете - ДТ 20 КТ 10-4(10-9). В налоговом учете ДТ 44-2 КТ 10-4(10-9).

18. Полуфабрикаты собственного производства, потери от брака и вспомогательное производство оцениваются по прямым затратам.

19. Учет затрат на производство с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 счета «Общехозяйственные расчеты». В конце отчетного периода косвенные расходы в полном объеме включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) и списываются в дебет счета 20 с кредита счетов 25 и 26. Калькулируется полная фактическая производственная себестоимость объекта калькулирования.

20. Стоимость спецодежды и инструмента, которые используются меньше одного года списывать на себестоимость по мере того, как эта спецодежда и инструмент будут отпускаться в производство.

21. Косвенные расходы распределять между объектами калькулирования пропорционально прямым затратам, учитываемых на 20 счете.

22. Затраты на ремонт основных производственных фондов включаются в себестоимость текущего отчетного периода без создания ремонтного фонда.

23. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ –10/99) и распределяются пропорционально заводской себестоимости.

24. Затраты по освоению новой техники, расходы на периодические издания и т.п. накапливаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

25. Расходы будущих периодов списываются равномерно, в течение периода, к которому они относятся. Расходы по НИОКР – равномерно в течение одного года.

26. Готовая продукция на складе оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости. Учет выпуска готовой продукции ведется с применением счета 40 (План счетов финансово-хозяйственной деятельности). Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости отражается на счете 43 и распределяется между остатками готовой продукции и реализованной продукцией пропорционально стоимости.

27. Незавершенные капитальные вложения отражаются по фактическим затратам.

28. Учета расходов по обычным видам деятельности вести с применением счетов с 20 по 28 (инструкция по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности.)

29. Не создавать резервы по сомнительным долгам, только резерв на оплату отпусков.

30. Выручку от реализации готовой продукции определять по мере отгрузки готовой продукции.

31. Поступления от сдачи в аренду помещений признавать прочими доходами.

32. Задолженность по полученным займам и кредитам отражать с учетом причитающихся процентов. Проценты начислять ежемесячно в последний день месяца, согласно выписке, представляемой банком.

33. Инвентаризацию имущества, основных средств и обязательств, производить ежегодно перед составлением годового отчета, при выявлении фактов хищений, при смене материально-ответственных лиц и других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

34. Отражение процентов дисконта по причитающимся к оплате векселям и иным выданным заемным обязательствам отражать в составе прочих расходов.

35. Раздельного учета затрат на производство экспортной продукции для возмещения входного НДС не ведется. Входной НДС по экспортной продукции рассчитывается исходя из удельного веса отгруженной экспортной продукции в составе отгрузки без НДС, за текущий квартал умноженной на НДС по оприходованным материальным ценностям.

36. Реализации лома и отходов черных и цветных металлов НДС не облагается. Выручка от реализации лома и отходов черных и цветных металлов формируется в составе прочих доходов (сч.91-1).

37. Стоимость спецодежды и инструмента, которые используются более года, погашать линейным способом исходя из срока службы.

38. Создавать резерв на предстоящую оплату отпусков работникам. На выплату вознаграждений по итогам года, ремонт основных средств, предстоящие затраты по ремонту предметов, предназначенных для сдачи в аренду резерв не создавать.

39. Расчетными периодами по налогу на прибыль считать 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

40. Налоговая база при расчете налога на прибыль уменьшается на убытки прошлых налоговых периодов в размере 50% согласно п. 2.1 ст. 283 НК РФ (в редакции ФЗ от 30.11.2016 №401-фз).

41. Налог на имущество, транспортный налог, земельный налог учитывать на 26 счете.

42. Скидки, предоставляемые покупателям после отгрузки, включать в состав прочих расходов.

43. Установить срок отчетности по суммам, выданным в подотчет – 3 дня с момента выдачи.

44. Счета-фактуры в книге продаж формируются по дате.

45. Возвратные отходы оцениваются по цене реализации.

46. НДС с предоплаты формируется на счете 76 АВ.

47. В случае изменения законодательства РФ или появление хозяйственных операций требующих внесения уточнений в учетную политику, вносить изменения в учетную политику за 2020 год.

1.2. Счет прибылей и убытков (тыс. руб.)

	Показатель	**2020 год**	**2019 год**
1	Выручка от реализации товаров, работ, услуг	230 361	293 122
2	Себестоимость реализации товаров, работ, продукции, услуг	(204 762)	(263 475)
3	Валовая прибыль (убыток)	25 599	29 647
4	Коммерческие расходы	(8 858)	(9 773)
5	Прибыль от продаж	16 741	19 874
6	Проценты к уплате	(7041)	(2 534)
7	Прочие доходы	24 401	70 289
8	Прочие расходы	(24 155)	(73 024)
9	Прибыль (убыток) до налогообложения	9 946	14 605
10	Текущий налог на прибыль	(921)	(1 243)
11	Отложенный налог на прибыль	(1 068)	(1 678)

12	Прочее	(1 011)	(719)
13	Чистая прибыль (убыток) отчетного года	6 946	10 965

2.3. Сведения о кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 года составила 99 884 тыс. руб., в том числе:

	На 31.12.2020 г.
Поставщикам и подрядчикам	56 199
Покупатели и заказчики	20 156
Задолженность по налогам и сборам	8 921
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	6 703
Задолженность перед персоналом	5 178
Задолженность подотчетным лицам	23
Прочие кредиторы	2 704
ИТОГО	**99 884**

2.4. Кредиты и займы.

На 31.12.2020 г. задолженность по краткосрочным займам и кредитам составляет 2 193 тыс. руб., задолженность по долгосрочным займам и кредитам составляет 169 956 тыс. руб.

2.5. Финансовые вложения

На 31.12.2020 г. финансовые вложения отсутствуют.

2.6. Сведения о дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 31.12.2020 года составила 151 861 тыс. руб., в том числе:

	На 31.12.2020 г.
Задолженность поставщиков за материалы и услуги	114 853
Задолженность покупателей	36 859
Задолженность персонала по прочим операциям	43
Задолженность подотчетных лиц	3
Прочие дебиторы	103
ИТОГО	**151 861**

2.7. Основные средства предприятия.

Списано в 2020 году и выбыло:
- машины и оборудования на сумму 72 тыс. руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
На конец года амортизация составила 24 546 тыс. руб.:
В том числе:
- машины и оборудование – 19 131 тыс. руб.
- сооружения – 1 203 тыс. руб.
- транспортных средств – 390 тыс. руб.
- здания – 3 760 тыс. руб.
- другие виды – 62 тыс. руб.

СВЕДЕНИЯ О ЛИЦЕ, ЗАНИМАЮЩЕМ ДОЛЖНОСТЬ ЕДИНОЛИЧНОГО ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

В 2020 году обязанности единоличного исполнительного органа Общества - генерального директора Волченков Игорь Валерьевич (год рождения 1971, образование высшее), акциями ОАО «ЛЗПМ» не владеет. Предприятие не рассматривает возможность прекращения своей деятельности, также у предприятия не было событий после отчетной даты, которые могли повлиять на формирование финансовой отчетности.

Генеральный директор ОАО «ЛЗПМ» **И.В. Волченков**

М.П.