ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО "342 Механический завод"
за 2020 год

1. Организация и виды деятельности

АО "342 Механический завод" является юридическим лицом, образованным, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность в соответствии с Гражданским законодательством РФ.

04 сентября 1998 г. 1025001277608 присвоен основной государственный регистрационный номер (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, выдано ИФНС по г.Домодедово Московской области.)

Генеральный директор действует на основании Устава Общества в последней редакции, утвержденной и зарегистрированной ИФНС по г.Домодедово Московской области.

Юридический адрес: 142000,Московская область, г .Домодедово, микрорайон Центральный ,ул.Промышленная, дом 11/10

Уставом Общества предусмотрено создание Совета Директоров.

Высшим органом управления Общества является Совет директоров.

Единоличный исполнительный орган общества -генеральный директор Шалаев В.А., который действует на основании Устава Общества, Решения общего собрания участников Общества и заключенного с ним трудового договора.

Уставный капитал Общества составляет 1 156 349 рублей. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

По состоянию на 31.12.2020 года участниками АО "342 Механический завод" являются 43 человека.

Основным видом деятельности ОКВЭД 2 – код 23.61.в 2020 г. является – Производство изделий из бетона для использования в строительстве.

Выручка от продаж за 2020 год составила 340 959 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2020 год составила 176 человек.

Информация о проведенной в 2020 году инвентаризации имущества и обязательств приведена в таблице.

Таблица

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	31.12.2018	
- собственные	31.12.2018	Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено
- арендованные		
Расходы будущих периодов	31.12.2020	
Материально-производственные запасы	31.12.2020	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2020	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2020	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2020	
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2020	
Расчеты с бюджетом	31.12.2020	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2020	

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами _____.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н.

2.1 Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.1.1 Основные средства отражаются в учете по фактической себестоимости на дату приобретения сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Имущество стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам ведется линейным способом.

2.1.3. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.4. Оценка материалов и товаров при списании в 2020 году производится по средней себестоимости.

2.1.5. Создается резерв на оплату отпусков, резерв на выплату вознаграждения по итогам года.

2.2 Основные элементы учетной политики для целей налогового учета.

2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.2.2. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов в 2019 г. применяется метод средней себестоимости.

2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01. 2002г. №1.

2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Финансовый результат от продажи продукции, работ и услуг определяется по отгрузке.

Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2020 год не вносились.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1 Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 1. Лист№№1-3).

3.2 Расшифровка статьи 1150 «Основные средства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 2. Лист№№1-3).

3.3 Расшифровка статьи 1210 «Запасы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 4. Лист№№1-2).

3.4 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист№№1-3).

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2018, на 31.12.2019 и на 31.12.2020 отсутствует.

3.5 Собственный капитал

Нераспределенная прибыль Общества за 2020 год увеличилась на 2 397 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2020 г. составил 125 404 тыс. руб.

Чистые активы 2 397 на 31 декабря 2020 года составили 213 955 тыс. руб.

3.6 Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №1-3).

Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам) на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Кредиторская задолженность».

У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность на каждую отчетную дату

Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Показатели	Сальдо на начало года	Сальдо на конец года
1.Поставщики и подрядчики	7 633	6 495
2.Задолженность перед работниками общества	5 696	6 455
3. Покупатели и заказчики	9 118	9 117
4.Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	11 885	7 753
5. Расчеты с учредителями	86 554	87 333
6.Прочие	17 201	6 634
ИТОГО	**138 087**	**123 787**

3.7 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о финансовых результатах справочно. Ставка отложенных и постоянных налоговых активов, и обязательств составляет 20%.

Согласно положению по Учетной политике, Расчет показателей по ПБУ 18/02 выполняется балансовым методом.

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах, и обязательствах (тыс.руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенные налоговые обязательства		*309*		309
Отложенные налоговые активы		311		311
Постоянные налоговые активы (обязательства)				

Наименование статьи расходов	БУ	НУ	ВР (ОНА)	НР (ОНО)	Проводки
Дебит.,кредит.задолженность, Основные средства	2 729		2 729		Д-т 09 Кт 99.02 О
Дебит.,кредит.задолженность, Основные средства	2 418		2 418		Д-т99.02 О К-т 09
Внеоборотные активы, ГП,кредит.задолженн	942			942	Д-т 99.02О К-т 77

ость, материалы					
Внеоборотные активы, ГП,кредит.задолженность, материалы	633			633	Д-т 77 К-т 99.02О

Наименование показателя	Код	За 2020 г.
Налоговая база по налогу на прибыль (справочно)		3 850
Прибыль (убыток) до налогообложения Прибыль (или убыток), рассчитанные по данным бухгалтерского учета. (Если получен убыток, то значение отрицательное, отражается в скобках)	2300	3 164
Налог на прибыль (По этой строке отражается новый показатель, введенный в ПБУ 18 с 2020 года «Расход (доход) по налогу на прибыль». Он равен сумме строк 2411 и 2412)	2410	-767
Текущий налог на прибыль (НУ*20%) (Сумма налога на прибыль, рассчитанная по данным налогового учета. Здесь возможно только отрицательное значение или 0)	2411	-770
Отложенный налог на прибыль (Дебетовый оборот по счетам 09 и 77 минус кредитовый оборот по счетам 09 и 77)	2412	3
Прочее	2460	
Чистая прибыль (убыток) Строка 2300 + строка 2410 + строка 2460	2400	2397

3.8 Налоги

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2020 году, составили:

налог на прибыль – 20%;

налог на добавленную стоимость – 20%.

За 2020 г. АО "342 Механический завод" льгот по всем видам налогов не применяло.

Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами Общество на отчетную дату не имеет.

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

Получены доходы по виду деятельности - 340 959 тыс.руб.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (взаимозачет) отсутствует.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице.

Затраты на производство(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Материальные затраты	146 927	168 931
Расходы на оплату труда	91 877	89 554
Отчисления на социальные нужды	20 433	27 782
Амортизация	33 974	31 025
Прочие затраты	22 262	42 829
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		

Наименование показателя	2020 год	2019 год
расходы будущих периодов		
Итого расходы по обычным видам деятельности	**315 473**	**360 121**

3.10 Расшифровка прочих доходов и расходов (тыс.руб.)

Показатели	2020 год	2019 год
Прочие доходы	**4 536**	**15 125**
В том числе:		
Оприходование излишек	1 459	3 691
Реализация прочего имущества	1 183	7 075
Прочее	1 894	4 359
Прочие расходы	**-26 130**	**-22 878**
Проценты к уплате	-797	-1 755
Расходы по услугам банков	-824	-807
Реализация прочего имущества	-1 111	-6 011
Прочее	-23 398	- 14 305

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- 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 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).

В 2020 году Обществом изменения в учетную политику не вносились.

4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Общество не располагает информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год

4.3 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об оценочных обязательствах представлена в пункте 4.9. настоящих Пояснений.

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

Судебные разбирательства. – если имеются :

Перечень судебных дел и претензионных споров	Дата начала	Участники Истец/Ответчик	Предмет	Сумма иска

Судебное дело	02.02.2021г.	АО «342МЗ»/ ООО «МЕДИАН ГРУПП»	Неосновательное обогащение	213 750,00
Судебное дело	26.01.2021г.	АО «342МЗ»/ ООО «СЭО ЭКСПЕРТ»	Взыскание суммы уплаченного по договору аванса	134 750, 00 Гос. пош. 11 042, 00
Судебное дело	15.02.2021г.	АО «342 МЗ»/ ООО СИЛА СТАЛИ»	Задолженность по договору аренды	78 000,00
Судебное дело	21.01.2021г.	АО «342 МЗ»/ ООО «ЖБИ»	Возврат излишне переплаченных денежных средств по договору	13 500,00
Судебное дело	16.09.2020г.	АО «342 МЗ»/ ООО «Феникс»	Задолженность по договору аренды	230 029, 83 Гос.пош. 7 601,00
Судебное дело	07.08.2020г.	АО «342 МЗ»/ ООО «АЛЮРСТРОЙ»	Задолженность по договору аренды	9 238 857,47 Гос.пош. 69 194,00
Судебное дело	23.06.2020г.	АО «342 МЗ»/Фирсов Григорий михайлович		
Судебное дело	25.02.2020г.	АО «342 МЗ»/ ООО «АЙСРООС СЕРВИС»	Задолженность по договору аренды	370 759,94 Гос.пош. 10 415,00
Судебное дело	13.02.2020г.	АО «342 МЗ»/ ИП Аллаяров Р.Х.	Задолженность по договору аренды	491 700 руб. гос.пош. 12 834 руб
Судебное дело	06.02.2020г.	АО «342 МЗ»/ ООО «Домодедово	Задолженность по договору аренды, договорам оказания услуг	5 277 178,88 Гос. пош. 49 386,00

Согласно УП резерв под указанные суммы на дату вступления решения суда в силу.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Организация участвует в судебном разбирательстве
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены	Выездная налоговая проверка не проводится

Вид условного факта	Примечания
налогоплательщику	
Предъявлен иск к поставщику	Иск не предъявлен поставщику
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Претензии от покупателя на некачественный товар не имеется
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Документы на продление лицензии не подавались.
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Поручительства не имеется
Обеспечения под собственные обязательства	Не имеется
Риски неисполнения обязательств	Не имеется
Обязательства по выплате и предстоящие расходы на оплату отпуска (количество дней оплачиваемого отпуска на которые имеют право работники по состоянию на 31.12.2020 и среднедневной заработок за 2020 г.)	Обязательств не имеется.

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

4.4 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:
(перечислить участников, директора, Общества, связанные через участников (учредителей)

4.4.1. Информация об операциях со связанными сторонами:

При расчетах со связанными сторонами применялись договорные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними обществами.

Основная сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Оплата, согласно условиям договоров, может производиться денежными средствами, векселями и путем зачета встречного однородного требования.

п/п	Характер отношений со связанными сторонами	Полное наименование (имя) юридического лица - связанной стороны или физического лица - связанной стороны	Виды операций со связанными сторонами	Использованные определенияцен виду операций с сторонами
	Юридическое и (или) физическоелицоявляютсяаффилированнымилицамипредприятия			
.1	Член советадиректоров (наблюдательногосовета) илииногоколлегиальногооргана управления, член коллегиальногоисполнительногооргана, а такжелицо, осуществляющееполномочияединоличногоисполнительногоо	Шумилин ЕвгенийВалерьевич Самсонова ТатьянаВладимировна Шалаев АлександрВячеславович	Нет взаимоотношений Нет взаимоотношений Нет взаимоотношений Нет взаимоотношений Нет взаимоотношений	

	рганапредприятия	Шалаев ВячеславАлександрович Штефан ВасилийИванович		
.2	Лицо, принадлежащее к той группелиц, к которой принадлежит предприятие	Шалаев АлександрВячеславович Шалаев ВячеславАлександрович Шалаева Людмила Анатольевна Дмитрюкова Ирина Вячеславовна ООО «Кобра Форма»	Нет взаимоотношений Нет взаимоотношений Нет взаимоотношений Нет взаимоотношений Договор № 01/20 от 01.01.2020 Договор № 12/С-20 от 01.11.2020 Договор № 17/А/ОФ-19 от 01.12.2 Договор № 17/А/ОФ-20 от 01.11.2 Договор № 20/С-19 от 01.12.2019 Договор № 45/А-20 от 01.11.2020 Договор № 46/А-20 от 01.11.2020 Договор № 65/А-19 от 01.12.2019 Договор № 66/А-19 от 01.12.2019	2 969 748,36 руб
.3	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал предприятия	Шалаев ВячеславАлександрович	Нет взаимоотношений	
.4	Юридическое лицо, в котором предприятие имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал юридического лица	Отсутствует	Нет взаимоотношений	
.5	Члены советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальныхисполнительны хоргановучастниковфинансово-промышленнойгруппы, а так же лица, осуществляющиеполномочияе диноличныхисполнительныхор	Дмитрюкова Ирина Вячеславовна – генеральный директор ООО «Кобра Форма»	Нет взаимоотношений	2 969 748,36 руб

	гановучастниковфинансово-промышленной группы, участником которой является предприятие			
	Физические лица, являющиеся бенефициарными владельцами	Шалаев ВячеславАлександрович	Нет взаимоотношений	
	Юридическое и (или) физическо елицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, участвует в совместной деятельности с предприятием	Отсутствует	Нет взаимоотношений	

4.4.2. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных директору Общества

(тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:		
Оплата труда	2 230	2 196
Отчисления во внебюджетные фонды	561	443
Премии по итогам работы за год		
Выходные пособия		
Другие выплаты		

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2020 году Общество не получало средства целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств.

4.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию

4.8 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

4.9 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Общество создает резерв по сомнительным долгам. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.10 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5 % от валюты баланса. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде по строке1410 "Заемные средства" произведена корректировка данных с 44 300 тыс.руб. на 28 900 тыс.руб. так же по строке 1510 с 16 189 тыс.руб. на 31 589 тыс.руб. за 2019 год в связи погашением займов в течение 2020 года. Валюта баланса осталась без изменений.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Отчет о движении денежных средств (далее - ОДДС) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

По состоянию на 31.12.2020 года Общество не имеет:

а) открытых, но не использованных кредитных линий;

б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;

в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;

г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);

д) денежных средств в аккредитивах.

4.12 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность предприятия не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В 2020 году Общество не осуществляло НИОКР.

4.14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Экономические риски

Регион, в котором осуществляет свою деятельность Общество, социально стабилен. Географическое расположение Общества удачно с точки зрения транспортной инфраструктуры: существует несколько альтернативных способов перевозки грузов (железнодорожный транспорт, водный транспорт, автомобильный транспорт).

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения забастовками, а также с повышенной опасностью стихийных бедствий, по мнению Общества незначительны.

Финансовые риски

Налоговое законодательство характеризуется относительной стабильностью.