

Пояснительная записка к годовому отчёту за 2020 год.

Открытое акционерное общество "АСМ-Запчасть" зарегистрировано Постановлением администрации г. Рубцовска № 336 от 11.02.97г.

В 2007 году была реорганизация путем присоединения ОАО «Сибагромаш» к ОАО «АСМ-Запчасть» в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц».

Место нахождения : 658210 Алтайский край , г.Рубцовск, улица Красная, 100..

ОАО "АСМ-Запчасть" формируется в целях объединения материальных и финансовых ресурсов , для ускорения научно - технического прогресса , повышения конкурентоспособности и эффективности производства.

ОАО "АСМ-Запчасть", создано в соответствии с действующим законодательством РФ, Гражданским кодексом РФ.

Основные виды деятельности общества :обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов машиностроения, производство запасных частей для сельхозмашин используемых в растениеводстве и другой продукции производственно-технического назначения, производство товаров народного потребления, внешнеэкономическая деятельность, оказание услуг населения, коммерческая деятельность.

Уставный капитал ОАО "АСМ-Запчасть" после реорганизации 07.08.02007г. составляет 41143000 рублей.

Органами управления ОАО «АСМ-Запчасть» являются:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров;

Директор

Состав Совета директоров избран и утвержден собранием акционеров ОАО «АСМ-Запчасть»

Порядок деятельности и проведения заседаний Совета директоров ОАО «АСМ-Запчасть» регулируется Положением о Совете директоров ОАО «АСМ-Запчасть»

Учетная политика ОАО «АСМ-Запчасть» и способы ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учёт на предприятии осуществляется бухгалтерией являющейся самостоятельным структурным подразделением предприятия, организация и ведение бухгалтерского учёта осуществляется через систему учётных регистров, сальдо - оборотных ведомостей, аналитических карточек в соответствии с инструкцией по использованию действующего плана счетов бухгалтерского учёта.

Учет основных средств (ПБУ 6/01) утвержден приказом Минфина России от 30.03.03. от №264. Предметы, срок службы которых превышает один год если они стоят менее 100 000 руб., то амортизация на них не начисляется и сразу после ввода в эксплуатацию их стоимость нужно включать в расходы. Способ амортизации основных средств: линейный. Амортизация начисляется с первого числа того месяца, который следует за месяцем введения основных средств в эксплуатацию. Начисляется эксплуатация в течение всего срока использования объекта. Срок использования каждого объекта предприятие устанавливает самостоятельно (п.20 ПБУ 6/01).

Оценка материально производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии. При отпуске материалов в производство предприятие применяет способ оценки материалов по средней себестоимости, который предполагает ее определение по каждому их виду (группе) как частного от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количестве по остатку на начало месяца и поступившим материалам в текущем месяце . Период расчета средней себестоимости материально-производственных запасов считается календарный месяц. И определение средневзвешенной себестоимости запасов по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

10-9 «инвентарь и хозяйственные принадлежности» отражается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд, которые в соответствии с установленным порядком включают в состав средств в обороте.

Предметы, срок полезного использования которых составляет менее 12 месяцев подлежат учету в составе средств в обороте . Стоимость

учетных средств в обороте списывается на счета учета производственных затрат (расходов на продажу) полностью по мере их отпуска в производство (ввода в эксплуатацию).

Приобретение инвентаря и хозяйственных принадлежностей отражается на счете 10-9 счет 10 «материалы», субсчёт «инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Отпуск предметов в производство, на нужды управления или в качестве расходов на продажу оформляется требованием-накладной ф № М-11и отражается в бухгалтерском учёте по кредиту счета 10-9 в корреспонденции со счетами учета производственных затрат или расходов на продажу.

Учет кредитов и займов (ПБУ 15/01), утвержденное приказом Минфина России от 02.08.2001г. №604. Задолженность по кредитам и займам отражается в учете на счете 66 «Расчет по краткосрочным кредитам и займам» (если срок пользования этими средствами не более 12 месяцев) или на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (если средства получены на срок выше 12 месяцев).

Процент по начисленным кредитам и займам в целях налогообложения относить на расходы (статья 269 налогового кодекса РФ) если они будут вложены в производственную деятельность.

Списание общехозяйственных расходов .

В конце отчетного периода предприятие распределяет общехозяйственные расходы - списывает их на счета 20 «Основное производство».

В целях налогообложения все хозяйственные расходы (или косвенные расходы, как они называются в главе 25 налогового кодекса РФ) вычитаются из доходов отчетного периода, то есть предприятие определяет доходы и расходы методом начисления.

Списание расходов будущих периодов.

Расходы, которые были произведены в отчетном периоде, но относятся к будущим периодам. Счет 97 «Расходы будущих периодов», а затем списание на себестоимость продукции (работ, услуг). Порядок их списания – равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

Учет выручки от реализации в целях начисления НДС . Согласно статьи Налогового кодекса РФ датой реализации продукции в целях исчисления НДС является дата отгрузки (товаров, работ, услуг) .

Учет доходов и расходов в целях начисления налога на прибыль.

В целях исчисления налога на прибыль предприятие учитывает свои доходы и расходы методом начисления. При использовании этого метода доходы и расходы учитываются в том периоде, в котором они отражены в учете. Согласно статьи 286 Федерального Закона «налог на прибыль». Ежемесячные авансовые платежи вносить в течении отчетного периода в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода .

Налоговый учет совпадает с бухгалтерским учетом. На счете 99 «Прибыли и убытки» учитываются конечные финансовые результаты деятельности организации прибыль, убыток от продаж, сальдо прочих расходов и доходов. А так же отражаются данные о начисленном налоге на прибыль, суммы налоговых санкций, и о чрезвычайных доходах и расходах. В балансе показывают не валовую прибыль, а лишь ту ее часть, которая остается в распоряжении организации, начисление налога на прибыль считается расходом прибыли. В конце отчетного года сальдо чистой прибыли переносится со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток).

Использование средств утверждается учредителями организации Дт 99 Кт 68 субсчет 4 «Расчеты по налогу на прибыль» - начислен налог на прибыль.

Выручка от реализации для учета

налогообложения за **2020 год**

55 231 153 руб.

в т.ч. производство с/х машиностроения (сч.90.11-90.3) 54 482 764 руб.

Россия 29 322 041 руб.

экспорт сч.90.12 25 160 723 руб.

покупные (сч.90,13;90.15;)

748 389 руб.

Себестоимость реализации товаров,

54 784 998руб.

Продукции, работ, услуг

. производство

54 096 474 руб.

Экология	1 937 руб.
Покупные (сч.90.23;;90.25;)	686 587 руб.

Проценты к уплате	9 015 руб.
Прочие операционные расходы	390 974 руб.

В т.ч налог на имущество	134 707 руб.
--------------------------	--------------

Прочие расходы сч.91.2	256 267 руб.
------------------------	--------------

Прибыль до налогообложения	46 166 руб.
-----------------------------------	--------------------

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.

К расходам будущих периодов относятся расходы относящиеся к будущим отчетным периодам:

работы по подготовке производства по изготовлению трактора .

Сальдо на 1,01,2021 г. составляет 888 561руб.

Дебиторская задолженность за отгруженную продукцию на счете 62 по состоянию на 1.01.2021 г составляет	3 193 545 руб.
---	----------------

Кредиторская задолженность строка 1520	2 381 590руб.
--	---------------

Поставщики и подрядчики	123 475 руб.
-------------------------	--------------

задолженность по з/плате в сумме	860 648руб.
----------------------------------	-------------

Задолженность перед государственными внебюджетными Фондами	786 836 руб
--	-------------

Задолженность по налогам и сборам	610 631.руб.
-----------------------------------	--------------

Анализ и оценка структуры баланса

<i>Структура баланса характеризуется следующими показателями:</i>	
<i>Коэффициент абсолютной ликвидности</i>	<i>6,1</i>
<i>Коэффициент покрытия или текущей ликвидности</i>	<i>10,1</i>
<i>Соотношение собственных и заемных средств (коэфф.)</i>	<i>14,1</i>
<i>Коэффициент автономии (финансовой зависимости)</i>	<i>1,4</i>
<i>Коэффициент маневренности собственного капитала</i>	<i>0,6</i>
<i>Рентабельность продаж, %</i>	<i>0,01</i>
<i>Чистые активы</i>	<i>42116</i>

Коэффициент абсолютной ликвидности:

(КФВ+ДС):КО ,где

КФВ- краткосрочные финансовые вложения

ДС- денежные средства

КО- величина краткосрочных обязательств

Коэффициент покрытия текущей ликвидности 30247:2984=10,1

ОА:КО,где

ОА-сумма оборотных активов (строка1200) 30247

Ко-величина краткосрочных обязательств(строка 1500) 2984

Соотношение собственных и заемных средств

СК:КЗ,где 42116 :2984=14,1

СК-собственный капитал (строка1300) 42116

КЗ-сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств (строка 1500) 2984

Коэффициент автономии (финансовой зависимости)

СК:А,где 42116:30247 =1,4

СК-собственный капитал (строка1300) 42116

А-сумма актива баланса (строка 1200) 30247

Коэффициент маневренности собственного капитала

$(СК-ВНА):СК, где (42116 - 14853):42116 = 0,6$

СК-собственный капитал (строка 1300) 42116

ВНА-сумма внеоборотных активов (строка 1100) 14853

Рентабельность продаж, % $(П:В) * 100, где 1014 : 53610 = 0,01$

П-прибыль от продаж 446 т.р.

В-выручка от продаж 55 231 т.р.

Чистые активы 42116 тыс.руб.

ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО - ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

1. Доля активной части основных средств =

$$= \frac{\text{стоимость активной части основных средств}}{\text{стоимость основных средств}} = \frac{5806}{29910} = 0,2$$

2. Коэффициент износа на конец года

$$\frac{\text{износ основных средств}}{\text{первоначальная стоимость основных средств}} = \frac{23469}{29910} = 0,8$$

этот показатель характеризует улучшение материальной базы

3. Коэффициент обновления основных средств

$$\frac{\text{первоначальная стоимость поступивших за период основных средств}}{\text{первоначальная стоимость основных средств на начало года}}$$

$$\frac{0}{29910} = 0 \quad \text{составляют новые}$$

основные средства

4. Коэффициент выбытия основных средств

$$\frac{\text{первоначальная стоимость выбывших за период основных средств}}{\text{первоначальная стоимость основных средств на начало года}}$$

$$\frac{0}{\quad} = 0$$

Коэффициент показывает какая часть основных средств в отчетном периоде выбыла из-за ветхости и других причин.

ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ.

1. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ

Прибыль отчетного периода "минус" платежи в бюджет
Ф 2 стр.2300 - стр.2410 46-41= 5 т.р.

2. РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. прибыль от реализации

затраты на производство и сбыт пр-ции

$$\begin{array}{rcl} \text{Ф 2} & \text{строка 2200} & 446 \text{ т.р.} \\ & \text{-----} & \\ & \text{Строка 2120} & 54785 \end{array} = \text{-----} = 0,01$$

3. РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

чистая прибыль

средняя величина собств.капитала

$$\begin{array}{rcl} \text{Ф 1,2} & \text{строка 2300- строка 2410 (Ф2)} & (46-41) = \text{т.р.} \\ & \text{-----} & \\ & \text{ф3} & 42116 \text{ т.р.} \end{array} = 0,0001$$

4. ДОЛЯ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

собственный капитал

всего хозяйственных средств

$$\begin{array}{rcl} \text{ф№3} & \text{строка 1300} & 42116 \\ & \text{-----} & \\ \text{Строка 1210} & & 25435 \end{array} = 0,2$$

5. КОЭФФИЦИЕНТ ТЕКУЩЕЙ ЛИКВИДНОСТИ.

оборотные средства

краткосрочные пассивы

$$\begin{array}{rcl} \text{Ф1} & \text{строка 1200} & 30247 \end{array}$$

$$\frac{\text{-----}}{\text{-----}} = \frac{\text{-----}}{\text{-----}} = 10,1$$

Строка 1500 2984

6. КОЭФФИЦИЕНТ БЫСТРОЙ ЛИКВИДНОСТИ.

$$\frac{\begin{array}{c} \text{оборотные активы за минусом запасов} \\ \text{-----} \\ \text{краткосрочные пассивы} \end{array}}{\begin{array}{c} \text{Строка 1200 ф1-строка1210} \\ \text{-----} \\ \text{Итого раздел 5 строка1500} \end{array}} = \frac{\begin{array}{c} 30247-25435 \\ \text{-----} \\ 2984 \end{array}}{2984} = 1,6$$

Коэффициент должен быть не меньше 1

7. КОЭФФИЦИЕНТ АБСОЛЮТНОЙ ЛИКВИДНОСТИ

$$\frac{\begin{array}{c} \text{денежные средства} \\ \text{-----} \\ \text{краткосрочные пассивы} \end{array}}{\begin{array}{c} \text{Ф1 строка 1250} \\ \text{-----} \\ \text{Строка 1500} \end{array}} = \frac{\begin{array}{c} 1190 \\ \text{-----} \\ 2984 \end{array}}{2984} = 0,4$$

$$\text{-----} = 0,4 \text{ на начало года}$$

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть погашена немедленно

Коэффициент варьируется в пределах от 0,03 до 0,08

ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ.

1. Выручка от реализации
Ф2 строка 2110 55231 т.р.

2. Прибыль отчетного года
Ф2 строка 46 т.р.

3. Производительность труда

$$\frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{-----}} \\ \text{среднесписочная численность}$$

55231

----- = 575

96

4. Фондоотдача

Выручка от реализации

средняя стоимость основных средств

Ф1,2

строка 2110

55231

----- = ----- = 8,1
6832

5. Оборачиваемость средств в расчетах, дни

360 : Выручка от реализации

360:55231

Ф1,2

----- =

----- = 0

средняя дебиторская задолженность

2520

6. Оборачиваемость производственных запасов, дни

Ф 1,2

360:Себестоимость реализации

360: строка 2120 (Ф2)

----- = ----- =

средние запасы

строка 1210

360: 54785

= ----- = 0

27595

Директор



Гл.бухгалтер

Карпенко С.П.

Шнейдер Л.В.