

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**АО «Ньювэлд Рус» за 2021 год**

**1. Общие сведения.**

АО «Ньювэлд Рус» зарегистрировано 19.02.2015г., свидетельство о государственной регистрации серии 74 №005985448.

Юридический адрес: 456300, Челябинская область, г.Миасс, Тургорьякское ш., д.3/20

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.21г. составляет 15 человек

Свидетельство о постановке на учёт в ИФНС РФ Серия 74 №005985449 от 19.02.2015г. в ИФНС по г. Миассу.

На основании ст. 44 ФЗ «Об акционерных обществах» реестр акционеров ведет регистратор (реестродержатель) – Акционерное общество "Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т." (ОГРН 1027739216757 выдан 18.09.2002г. Межрайонная Инспекция МНС РФ 39 по г.Москве), 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б

Участниками общества являются:

- ООО «Ди. Джи. ВЭЛД С.р.л» (D.G.Weld S.r.l.)(Италия) – 80%;
- Шibaев Илья Сергеевич – 10 %;
- Радионов Николай Викторович – 10%.

Бенефициарным владельцем АО "Ньювэлд Рус" является Лука GIAMBERINI (учредитель ООО «Ди. Джи. ВЭЛД С.р.л»).

Дочерних и зависимых обществ нет.

Связанными сторонами Общества являются:

- ООО «Ди. Джи. ВЭЛД С.р.л» (D.G.Weld S.r.l.)
- ИП Шibaев И.С.

В отчетном периоде Общество осуществляло операции со связанными сторонами:

- ООО «Ди. Джи. ВЭЛД С.р.л» (D.G.Weld S.r.l.):
  - Контракт 06/03-17 от 01.03.2017г. (Поставка сварочных материалов (проволока, электроды);
  - Контракт 12/08-21 от 06.08.2021(Программное обеспечение для роботизированного наплавочного комплекса);
  - Контракт б/н от 22.01.2016 (Погашение задолженности за Станок металлорежущий фрезерный с ЧПУ:VERTICAL CENTER SMART 530CL.C/Н 263282);
  - Договор займа №1 от 17.03.2015 (Погашение задолженности).
- ИП Шibaев И.С. (Договор 011/01-2019 от 29.01.2019 на оказание инжиниринговых услуг по разработке программ)

Исполнительным единоличным органом Общества является генеральный директор

Основным обычным видом деятельности и фактически осуществляемым в 2021 году является восстановление штамповой оснастки.

Проведена инвентаризация по всем объектам учета на основании приказа от 01.11.2021 №01-01/11, существенных искажений не выявлено.

**2. Основные элементы учетной политики**

Годовая бухгалтерская отчетность АО «Ньювэлд Рус» за 2021 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Основные принципы и правила ведения и бухгалтерского и налогового учета в отчетном периоде закреплены в «Положении об учетной политике на 2021 год», утвержденной приказом генерального директора № 03/12-2020 от 30.12.2020 г.

В бухгалтерской отчетности Общества раскрывается существенная информация. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5 %. Под итогом соответствующих данных понимается:

В форме «Бухгалтерский баланс» - валюта баланса, в форме «Отчет о финансовых результатах» общий объем выручки, в форме «Отчет о движении денежных средств» - общая сумма поступлений денежных средств и общая сумма платежей по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

Принято решение перейти на применение ФСБУ 5/2019 перспективно, то есть: новые правила применять только к фактам хозяйственной жизни, происходящим после 1 января 2021 года; не пересчитывать сравнительные показатели за два предшествующих года при составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год.

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам по ФСБУ 6/2020, и стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу в количественном выражении. Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по средней себестоимости.

Принято решение применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Инвентаризационной комиссией не выявлены запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, соответственно, резерв под обесценение не создавался.

Стоимость объектов ОС, приобретаемых по договорам, в которых предусмотрена не денежными средствами, определяется по фактическим затратам на приобретение.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Постановления правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

Признание доходов производится методом начисления.

Коммерческие и управленческие расходы признаются расходом периода и списываются ежемесячно на финансовый результат.

Общество не создает резерва на ремонт ОС. Затраты на ремонт включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Общество при применении ПБУ 18/02 использует балансовый метод расчета налога на прибыль, с учетом настроек применяемой бухгалтерской программы.

Прибыль в налоговом учете составила 28228 тыс. руб., текущий налог на прибыль – 5646 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль, обусловлен следующими факторами:

- изменениями применяемых налоговых ставок - нет.
- условный расход/доход по налогу на прибыль – 7140 тыс. руб.
- постоянный налоговый расход/доход - 212 тыс. руб.
- отложенный налог на прибыль -1763 тыс. руб., связан с временными разницеми бухгалтерского и налогового учета основных средств, оценочных обязательств и резервов, косвенных налоговых расходов.

Планируются изменения в учетной политике Общества на 2022 год в соответствии с ФСБУ 6/2020, 25/2018, 26/2020.

Так, в отношении основных средств

- планируется установление лимита средств в обороте 100 тыс. руб. (вместо принятого в 2021 году 40 тыс. руб.)

- Комиссией Общества по состоянию на 01.01.2022 будут пересмотрены сроки полезного использования основных средств и отражены в отчетности на 01.01.2022 альтернативным способом. Параметры амортизации и, соответственно, данные о чистой прибыли будут пересчитаны.

### 3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12.2021	31.12.2020
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,53	0,29
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	2,94	1,12
Чистые активы (тыс. руб.)	28705	412

Коэффициент абсолютной ликвидности:

$(КФВ + ДС) : КО$ , где

КФВ – краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса);

ДС – денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса);

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент покрытия текущей ликвидности

$ОА : КО$ , где

ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса)

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов, утвержденном Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н

#### **4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах**

Приведены ниже в табличной форме, таблицы являются продолжением формы «Пояснения»

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) в 2021 году не осуществлялось. Займы и кредиты краткосрочные. В 2021 году общество не предоставляло долгосрочных займов другим организациям. Вкладов по договорам простого товарищества Общество не имеет.

За счет увеличения в 2021г. объемов реализации в 1,3 раза по сравнению с 2020 годом, чистая прибыль на 31.12.2021г. составила 28695 тыс. руб.

Причинами возникновения убытков прошлых периодов являются нестабильная финансовая ситуация в стране, рост курсов валют. Убытки от курсовых разниц практически полностью образовались от задолженности по валютному займу в долларах и кредиторской задолженности по договорам в валюте (евро, доллары).

Основным видом деятельности АО «Ньювэлд Рус» является восстановление штамповой оснастки с использованием роботизированного оборудования. Это новое направление, которое требует дополнительных затрат на информирование, убеждение и привлечение потенциальных потребителей. Организация находится в поиске новых путей развития и новых доходов от предпринимательской деятельности, участвует в рекламных компаниях (выставки, тендеры), что требует дополнительных затрат.

#### **5. Мероприятия по охране труда.**

За 2021г. несчастных случаев на производстве не зафиксировано, профзаболеваний нет.

В локальном внутреннем документе Общества имеется раздел «Охрана труда», в соответствии с которым работники обеспечены спецодеждой, спецобувью и другими СИЗ в соответствии с Типовыми нормами бесплатной выдачи СИЗ и сверх установленных норм за счет собственных средств Общества.

Предварительные, периодические и углубленные медосмотры работников, занятых на работах с вредными условиями труда, периодические медосмотры женщин запланированы на 2022г.

Всего на охрану труда израсходовано 361 тыс. руб., в т.ч.: приобретение спецодежды, спецобуви и других СИЗ – 273 тыс. руб.; обучение по программе подготовке рабочих – 58 тыс. руб.

#### **6. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью АО «Ньювэлд Рус».**

С деятельностью Общества в 2021г. были связаны следующие факторы риска:

Категория факторов риска	Описание основных факторов риска	Оценка влияния
Отраслевой риск	Снижение конкурентоспособности выпускаемой продукции (работ, услуг) за счет роста цен на основные материалы и роста тарифов на	Влияние среднее.

	энергетические ресурсы	
Репутационный риск	Слабая защита от наличия конкурентной продукции на рынке.	Влияние низкое. Новое направление. На рынке мало конкурентов, оказывающих аналогичные услуги.
Рыночные риски:		
1. ценовой	Изменение цен ТМЦ, работы, услуги, изменение ценовых индексов.	Влияние среднее. Общество подвержено ценовому риску, так как в 2021г. заключило договоры на покупку ТМЦ в евро и долларах.
2. валютный	Изменение курсов валют.	Влияние высокое. Во внешнеторговых операциях опасность валютных потерь, связанных с изменением курса валюты платежа.
3. процентный	Процентный риск возникает по процентным финансовым инструментам (выданные и полученные займы и кредиты).	Влияние низкое. Влияние отсутствует. Общество не подвержено процентному риску, так как в 2021г. не выдавало и не получало процентные кредиты и займы.
Кредитные риски	Риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту причинит убытки второй стороне, не исполнив свои обязательства.	Риск средний. По состоянию на 31.12.2021 числится не погашенная дебиторская задолженность. Сформирован резерв по сомнительным долгам
Риск ликвидности	Риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении своих обязательств, в связи с недостатком денежных средств и прочих финансовых активов.	Риск средний. На 31.12.2021г.: Коэффициент абсолютной ликвидности=0,53 при нормативном значении $\geq 0,2$ . Коэффициент текущей ликвидности=2,94 при нормативном значении $\geq 2$ (отраслевое нормативное значение 1,2-1,5);

Риску концентрации и операционным рискам Общество в 2021 году не подвергалось.

В отношении рисков, связанных с «COVID-19»: Общество не отнесено к категории пострадавших отраслей. Обществом не был допущен простой в использовании объектов основных средств, не была нарушена цепочка поставок, не было существенного сокращения численности. Удаленный режим работы не применялся. Снижения доступности денежных средств не наблюдалось. Руководство общества оценивает риск влияния пандемии на финансовое состояние общества как средний, но не оказывающий существенного негативного влияния на возможность осуществления деятельности в будущем.

### 7. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская отчетность АО «Ньювэлд Рус» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство АО «Ньювэлд Рус» не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия.

### 8. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

Генеральный директор АО «Ньювэлд Рус»

И.С. Шибаяев

Дата 17 марта 2022г.

