ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД

1. Общие сведения об Обществе.

Полное наименование: ЗАО «Промтехмаш»
Юридический адрес: 603035, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Чаадаева ул, дом № 3Б
Почтовый адрес: 603035, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, ОПС-35, а/я 66
Дата государственной регистрации: 21.03.2002
Уставный капитал общества составляет 10 000 руб.
Органы управления обществом: собрание акционеров, единоличный исполнительный орган – генеральный директор.
Фактическая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 37 человек.
Филиалы, представительства и прочие обособленные подразделения у Общества отсутствуют.
Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2. Учетная политика.

Годовая Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.
Срок полезного использования по объектам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 (с изменениями и дополнениями), за исключением объектов, принятых к учету до 01.01.2002 года (для этих объектов используются нормы, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072).
Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 10000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.
Ежегодная переоценка основных средств не производится.
Затраты на проведение ремонта основных средств (текущих, средних) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.
Материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов производится по средней себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость полученных материалов.
При списании оценка материалов и товаров производится по способу средней стоимости.
Бухгалтерский учет в Обществе полностью автоматизирован и ведется с использованием компьютерной программы «1С-Предприятие».

Ведение раздельного учета финансово-хозяйственной деятельности по государственному оборонному заказу (ГОЗ).

17.1 Ведение учета
17.1.1 Общество ведет раздельный учет финансовых результатов, доходов и расходов по каждому контракту (заказу).
17.1.2. Раздельный учет Общество ведет в аналитических регистрах в разрезе субсчетов и первичных документах.
17.1.3. Единицей учета (калькулирования) Общество признает единицу вида продукции:
– отдельное изделие;
– базовое изделие;
– группу однородных изделий;

– комплект, узел, деталь и т. д.

17.1.4. В первичных документах, которые относятся к конкретному контракту (заказу), Общество указывает идентификатор контракта.

17.1.5. Первичные документы Общество оформляет согласно требованиям бухгалтерского законодательства:

– на вид продукции;

– по типовым формам.

Основание:

1) часть 1 статьи 6.1, подпункт 18 части 1 статьи 8, подпункт 11 части 1 статьи 10 Федерального закона от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»;
2) части 2 и 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
3) пункты 1–3 Правил, утвержденных постановлением Правительства от 19.01.1998 № 47 «О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности»;
4) пункт 3 Порядка, утвержденного приказом Минпромэнерго от 23.08.2006 № 200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу»;
5) пункты 4 и 7 положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», утвержденного приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету».

17.2. Спецсчета

17.2.1. Расчеты, связанные с контрактом (заказом), Общество ведет через спецсчета в уполномоченном банке и (или) лицевые счета в Казначействе.

17.2.2. Общество открывает счета в установленном порядке на каждый контракт (заказ).

Основание:

1) пункт 1 статьи 8.1, статья 8.3 Федерального закона от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»;
2) пункты 4 и 7 положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», утвержденного приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету».

Калькулирование себестоимости продукции основного производства осуществляется позаказным методом, по каждому контракту отдельно.

Объектом учета является отдельный производственный заказ. Заказ открывается на отдельное изделие или группу однородных изделий (работ, услуг). Под однородными изделиями понимаются изделия, близкие между собой по конструкции и имеющие большой удельный вес общих деталей и узлов.

Учет расходов на производство продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности ведется с использованием счета 20 «Основное производство».

Расходы подразделяются на прямые и косвенные в соответствии со статьей 252 п.2 НК РФ и требованиями статей 318, 320 НК РФ.

Прямыми расходами считаются:

- на приобретение сырья и (или) материалов, используемые в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительно обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии и обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями организации.

Стоимость готовой продукции для использования на собственные нужды организации, включаются в расходы в сумме прямых затрат.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов (за исключением внереализационных расходов). Косвенные расходы формируются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Принимаемые общепроизводственные расходы (в составе прямых затрат сч.20) распределяются пропорционально заработной плате производственного персонала и отражаются в аналитической карточке. Косвенные расходы списываются на счет 20 «Основное производство» со счета 26 «Общехозяйственные расходы» пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

2.2. Основные элементы учетной политики Общества для целей налогового учета.

Общество определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки материальных ценностей и предъявлению покупателю расчетных документов. Датой возникновения обязанности по уплате НДС признается дата отгрузки (передачи) товара (работ, услуг).

В целях признания доходов и расходов при расчетах по налогу на прибыль используется метод начисления. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Все общехозяйственные расходы являются косвенными, то есть уменьшают налогооблагаемый доход в том периоде, в котором они осуществлены. Незавершенное производство оценивается по прямым расходам. Доходы и расходы по капитальному строительству учитываются по мере сдачи этапов работ.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней стоимости.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 (с изменениями и дополнениями).

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу ведется линейным способом.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу средней стоимости.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

2.3. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый отчетный сегмент.

2.4. Изменения в учетной политике в отчетном периоде

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется, начиная с отчетности за 2021 г., перспективно. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Общество не применяло ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 в 2021г. Влияние на учетную политику Общества применения ФСБУ с 2022г. не может быть обоснованно оценено.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

По строке 1110 бухгалтерского баланса числятся затраты на изготовление сайта стоимость на 31 декабря 2021 составляет 68 тыс. руб.

3.2. Расходы на НИОКР

За отчетный период расходов признаваемых в соответствии с положениями ПБУ 17/02 расходами на НИОКР у Общества не было.

3.3. Основные средства, включая доходные вложения во внеоборотные активы и незавершенные капитальные вложения

Движение основных средств Общества за отчетный период представлено в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» в составе табличных пояснений бухгалтерской отчетности.

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов Обществом не проводится.

Общество арендует нежилое помещение, числящееся за балансом.

3.4. Финансовые вложения

3.4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочных финансовых вложений в отчетном периоде Обществом не производилось.

3.4.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного периода в основном включают: выданные займы (права требования), ценные бумаги, срок погашения которых менее одного года, и депозитные вклады Общества в финансово-кредитных учреждениях, срок обращения которых менее одного года.

Движение краткосрочных финансовых вложений, отраженных по строке 1240 Бухгалтерского баланса, за отчетный период:

Наименование	на 31 декабря 2020 г.	Изменения за период			на 31 декабря 2021г.
		Выдано/ размещено	Вовзращено/ погашено/ переведено в ДЗ	Реклассификация в/из краткосрочные	
Выданные займы	-	7286		-	7286

3.5. Запасы

Движение основных средств Общества за отчетный период представлено в Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» в составе табличных пояснений бухгалтерской отчетности.

3.6. Прочие внеоборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных активов, отраженных по строке 1190 Бухгалтерского баланса:
Незавершенные операции по приобретению объектов основных средств (не введенные в эксплуатацию объекты) по состоянию на 31.12.2021 отсутствуют.

3.7 Дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, отраженной по строке 1230 Бухгалтерского баланса, представлены в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в составе табличных пояснений бухгалтерской отчетности.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка денежных средств, строка баланса 1250, по состоянию на 31.12.2021г:
В кассе – 0 тыс. руб.
На расчетных счетах – 15 280 тыс. руб.

3.9. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества состоит из 1000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая.
Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.
Все выпущенные акции полностью оплачены.
Единственным Акционером (собственником) Общества является Коробков Е.Е.
Вся информация о движении и изменении капитала приведена в «Отчете об изменении капитала».

Бенефициарные владельцы Общества

Согласно Федеральному закону N 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» статья 6.1., а также требованию ПБУ 11/2008, Обществом принимались доступные меры для установления информации о своих бенефициарных владельцах. Установлено, что Коробков Е.Е., владеющий 100% Общества, является бенефициаром.
С бенефициарным владельцем Общества в отчетном периоде проводились следующие операции:

1. Операции по договору займа. Кредиторская задолженность по договору займа на 31.12.2021г. составляла 7 286 тыс. руб.

2. Операции по договору аренды с ИП Коробков Е.Е. ОГРНИП 315526000003741, ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Кредиторская задолженность по договору аренды на 01.01.2021г. 332,8 тыс. руб. За отчетный период по договору аренды начислено в сумме 3 215,9 тыс. руб., оплачено с расчетного счета по договору аренды на сумму 3 305,0 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31.12.21г. 243,7 тыс.руб.

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

3.10. Кредиты и займы полученные

Движение долгосрочных заемных средств, отраженных по строке 1410 Бухгалтерского баланса за отчетный период отсутствует.

Движение краткосрочных заемных средств, отраженных по строке 1510 Бухгалтерского баланса за отчетный период, тыс. руб.:

Заемные средства	на 31 декабря 2020 г.	Изменения за период			на 31 декабря 2021 г.
		Начислено	Погашено	Переведено из долгосрочной	
Краткосрочные займы	127	-		-	127

3.11. Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 Бухгалтерского баланса представлена в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» в составе табличных пояснений бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

3.12. Доходы будущих периодов и целевые средства

Доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по основной деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходов за отчетный период в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» представлена ниже, тыс. руб.:

Виды деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль (убыток)	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы	201532	81354	135813	56346	65719	25008

Расшифровка себестоимости:

Себестоимость проданных тов-в, продукции, работ, услуг	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2020, тыс. руб.
Зарплата	27756	8148
Начисление на зарплату	5975	2088
Сырье и материалы	22420	12164
Амортизация ОС	14232	3312
Услуги	65430	30634
Себестоимость проданных товаров	-	-
Итого	135813	56346

Расшифровка управленческих расходов:

Наименование статьи затрат	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2020, тыс. руб.
Зарплата	22255	19367
Начисление на зарплату	3993	4168
Амортизация ОС	741	488
Сырье и материалы	279	279
Услуги	4319	3406
Итого	31587	27708

3.14. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов, отраженных по строкам 2310, 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах:

Прочие доходы	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2020, тыс. руб.
Реализация отходов	326	50
Доход от субсидии	-	1672
Доход от продажи ОС	105	-
Списание кредиторской задолженности	37225	3122
Проценты за использование денежных средств	119	44
Прочие доходы	1540	76
Итого	39315	4964

Расшифровка прочих расходов, отраженных по строкам 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах:

Прочие расходы	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2020, тыс. руб.
Расходы от прочей реализации	208	208
Услуги банка	56	31
Благотворительная, материальная помощь, лечение, отдых	-	20
Прочие расходы	3566	53
Итого	3830	312

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

Сумма начисленного и уплаченного налога за период 2021 года согласно декларации по налогу на прибыль составила 14 209 тыс. руб.

3.16. Прибыль (Убыток) на одну акцию

В отчетном 2021 году периоде прибыль Общества в расчете в на одну акцию составила – 54 909 рублей на одну акцию в 2020 году составила – 1221 рублей,.

Распределение прибыли по итогам 2021 года не производилось. Информация о начисленных дивидендах за 2020 год отражена в Отчете об изменениях капитала.

3.17. Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2021 составила 65 948 тыс. руб., на 31.12.2020 составила 17 420 тыс. руб.,

3.18. Связанные стороны

Общество не производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Операции со связанной стороной акционером и генеральным директором Общества отражены в разделе 3.9 настоящих пояснений.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит:
- Генеральный директор
- Заместитель ген. директора по производству
-Заместитель ген. директора по финансам
-Заместитель ген. Директора по экономике
-Заместитель ген. директора по снабжению
-Главный бухгалтер
-Главный технолог
-Главный инженер
-Главный диспетчер

В отчетном периоде Общество выплатило основному управленческому персоналу заработную плату, премии, ежегодный оплачиваемый отпуск (краткосрочные вознаграждения) на общую сумму 12886 тыс. рублей, в 2020г. – 10128 тыс. рублей.

Страховые взносы с оплаты труда основного управленческого персонала в отчетном периоде начислены и уплачены в бюджет в сумме 2248 тыс. руб., начислен и удержан НДФЛ в сумме 1671 тыс. руб. Текущая задолженность по оплате труда основному управленческому персоналу на 31.12.2021г. отсутствует.

Иных выплат в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде не производилось. Вознаграждения по договорам добровольного страхования, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, от участия в уставном капитале и иные долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты - не начислялись и не выплачивались.

Перечисления в негосударственный пенсионный фонд (долгосрочные вознаграждения) в пользу основного управленческого персонала в 2021 году не производились.

3.19. Условные обязательства, обеспечения выданные и полученные

Судебные иски

Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, в результате которых возможно возникновение существенных обязательств у Общества.

В отчетном периоде Общество не выдавало и не получало поручительств по каким-либо кредитным обязательствам.

3.20. События после отчетной даты

За период от 31.12.2021 до момента представления указанно отчета, событий признаваемых в соответствии с положениями ПБУ 7/98 событием после отчетной даты в Обществе не происходило.

Решение о выплате годовых дивидендов по результатам хозяйственной деятельности Общества в 2021г., их размере и форме выплаты будет принято общим собранием акционеров, заседание которого запланировано на 1 квартал 2022г. Сведения о выплате дивидендов за 2021г. будут отражены в бухгалтерской отчетности Общества в периоде их утверждения.

3.21. Оценочные обязательства и резервы

Оценочные обязательства отсутствуют. Резерв на оплату ежегодных отпусков не создавался.

4. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

Общество является исполнителем Государственого оборонного заказа.

Основным видом деятельности организации является Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы и реализация готовой продукции по этой деятельности (ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная, 25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы).

Выручка за 2021 год от продажи готовой продукции по основной деятельности составила 201 532 тыс. руб. (без учета НДС), что составляет 100% от общей суммы выручки.

В 2021 году к работе было привлечено 12 совместителей для выполнения Государственного оборонного заказа.

В 2021 году Общество арендовало еще одну производственную площадку и приобрело несколько объектов основных средств.

В 2022 году Общество планирует продолжение работы в ГОЗ, а также осуществление инвестиционной деятельности путем внедрения наиболее быстро окупаемых и относительно недорогих проектов, модернизации и повышения эффективности действующих производств.

5. Социальные показатели.

В течение 2021 года основной задачей предприятия в социальной сфере являлось сохранение созданного высокопрофессионального коллектива.

В 2021 не проводилось массовых сокращений количества рабочих мест. Заработная плата выплачивалась и выплачивается вовремя. В целом же в 2021 году удалось сохранить уровень заработной платы работников. Основные социальные показатели работы организации приведены в таблице 1.

Таблица 1

N п/п	Показатель	За отчетный 2020 год	За отчетный 2021 год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	31	45	+14
2	Затраты на оплату труда, тыс. рублей	36584	43602	+7018
3	Сумма отчислений в Пенсионный фонд и фонды медицинского и социального страхования, тыс. рублей	8391	8370	-21

С учетом совместителей в 2021 году численность персонала составила 57 чел.

6. Сведения о собственном капитале общества.

Сведения о собственном капитале общества приведены в таблице 2.

Таблица 2

N п/п	Показатель	На 31.12.20	Выплаты из нераспределенной прибыли	Получена прибыль за 2021 г	На 31.12.21	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс. рублей	17410	-6765	+55293	65938	-48528
2	Уставный капитал, тыс. рублей	10	-	-	10	-
3	Резервный фонд, тыс. рублей	-	-	-	-	-

7. Влияние вирусной инфекции (коронавирус COVID-19).

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка новой вирусной инфекции (коронавирус COVID-19).

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. Руководство Общества считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

В течение 2021г. были произведены расходы на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции:

- на оплату услуг по проведению тестирования работников на наличие коронавирусной инфекции и иммунитет к ней;
- на оплату услуг по дезинфекции рабочих помещений;

Расходы на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции в 2021 г. составили в сумме 7 тыс. руб.

Указанные расходы включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

Генеральный директор _____ Коробков Е.Е.

31 марта 2022г.

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ПРОМ ТЕХ МАШ г. НИЖНИЙ НОВГОРОД, МОСКОВСКИЙ РАЙОН