

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «Ньювэлд Рус» за 2022 год

1. Общие сведения.

Полное наименование: акционерное общество «Ньювэлд Рус»

Сокращенное наименование: АО «Ньювэлд Рус»

Организационно-правовая форма: акционерное общество.

Юридический адрес (местонахождение): 456300, Челябинская область, г.Миасс, Тургоякское ш., д.3/20

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1157415000632

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

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

Основными обычными видами деятельности и фактически осуществляемыми в 2022 году являются: восстановление штамповой оснастки.

Активы Общества расположены на территории Российской Федерации в г. Миасс Челябинской области.

Проведена инвентаризация по всем объектам учета на основании приказа № 01-01/11 от 01.11.2022, существенных искажений не выявлено. Неурегулированных сумм дебиторской и кредиторской задолженности нет.

В соответствии с Уставом Общества, полномочия исполнительного органа осуществляет единоличный исполнительный орган акционерного общества - генеральный директор. Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен. В отчетном периоде должность единоличного исполнительного органа общества занимал Шибаев Илья Сергеевич.

На основании ст.44 ФЗ «Об акционерных обществах» реестр акционеров ведет регистратор: АО «НРК-Р.О.С.Т.» г. Москва, ул. Стромынка д.18, к.5Б, пом. IX.

Участниками общества являются:

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

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

По состоянию на 31.12.2022 Общество обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ не имеет.

Среднесписочная численность сотрудников за 2022г. составляет 15 человек.

Уставный капитал: 10000 рублей.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных 100 шт., номинальной стоимостью 100 руб. Привилегированных акций нет. В течение отчетного года количество обыкновенных акций не менялось.

Данные о прибыли, приходящейся на одну акцию (показатель базовой прибыли) за 2022 год рассчитан по формуле: прибыль после налогообложения/количество акций.

Прибыль после уплаты налогов – 23925 тыс. руб.

Показатель базовой прибыли составил 239,25 тыс. руб. на акцию (23925/100).

Разводненная прибыль отсутствует в связи с отсутствием фактов конвертации конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

В 2022 году дивиденды акционерам не выплачивали.

2. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются:

- ООО «Ди. Джи. ВЭЛД С.р.л» (D.G.Weld S.r.l.)
- ИП Шибаев 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 (провода, электроды). Оборот составил 2285,2 тыс. руб., остаток кредиторской задолженности 30,7 тыс. руб.,

– ИП Шибаев И.С. (Договор 011/01-2019 от 29.01.2019 на оказание инжиниринговых услуг по разработке программ) оборот составил 2127,6 тыс. руб., остаток кредиторской задолженности 424,1 тыс. руб.

Связанными сторонами Общества является основной управленческий персонал.

В 2022 году выплачены краткосрочные вознаграждения в сумме 4378 тыс. руб.: оплата труда за отчетный период; начисленные на нее налоги и страховые взносы; оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

В отношении связанных сторон резервы по сомнительным долгам не формировались, списания дебиторской задолженности не было.

Иных юридических лиц, которые могут рассматриваться как связанные стороны, нет.

3. Основные элементы учетной политики

Годовая бухгалтерская отчетность АО «Ньювэлд Рус» за 2022 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основные принципы и правила ведения бухгалтерского и налогового учета в отчетном периоде закреплены в «Положении об учетной политике на 2022 год», утвержденной приказом № 04/12-2021 от 30.12.2021г., с учетом внесения изменений в учетную политику в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не выполняет НИОКР, не является участником договоров о совместной деятельности, не осуществляет поисковые затраты, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»;
- ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

При применении ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» Общество применяет официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату.

Нет существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Признание доходов производится методом начисления.

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

Все расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Общество не создает и не отражает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Общество создает резерв на оплату отпусков сотрудников. Оценочное значение резерва отпусков на отчетную дату составляет 1252 тыс. руб.

Создание резерва по сомнительным долгам учетной политикой предусмотрено, оценочное значение на отчетную дату 821 тыс. рублей.

Общество отказывается от отражения в учете обесценения финансовых вложений в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен.

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

С 01.01.2022г. применяются ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с учетом права применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Установлен лимит стоимости для отдельных объектов основных средств 100000 руб.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке: в суммах без учета НДС, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот; при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг. Дополнительные затраты в связи с приобретением ОС относятся на увеличение стоимости капитальных вложений.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на расходы по работам, связанным с их достройкой, дооборудованием, реконструкцией, модернизацией и техническим перевооружением, оформление которых производится на основании объектов и смет в порядке, установленном для работ по капитальному строительству.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизации основных средств по всем объектам, подлежащих амортизации, производится линейным способом пропорционально сроку полезного использования, установленному при вводе объекта основных средств в эксплуатацию. Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, в частности, земельные участки.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Общество не определяет справедливую стоимость передаваемого имущества (имущественных прав, работ, услуг) или приобретаемых объектов ОС, приведенную (дисконтированную) стоимость кредиторской задолженности, не проверяет объекты ОС и капитальные вложения на обесценение.

Расходы на регулярный плановый капитальный ремонт признаются в качестве отдельных инвентарных объектов в случае, если стоимость ремонта превышает 50 % балансовой стоимости ремонтируемого объекта ОС и превышает 100000 рублей.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- машины и оборудование;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- другие виды основных средств.

В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств в бухгалтерской отчетности на конец периода, предшествующего отчетному, в «межотчетном» периоде на 31.12.2021.

Проведены следующие мероприятия:

– единовременно в межотчетный период 2021 - 2022 гг. списаны с баланса объекты основных средств, относящиеся к незначительным активам с отнесением их балансовой стоимости на счет 84. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принята на забалансовый учет по счету МЦ.04.

– изменение балансовой стоимости основных средств в связи с изменением элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) отражен в корреспонденции с нераспределенной прибылью.

– вносимые изменения привели к корректировке отложенных налоговых обязательств.

Поэтому в отчетности за 2022 год данные на 01.01.2022 отражены с учетом корректировок вступительного сальдо с пересчетом соответствующих показателей.

Изменения статей Баланса отражены в таблице

Строка Баланса	На 31.12.21 до изменений	На 31.12.21 после изменений	Результат изменений
1150 Основные средства	8106	13070	4964
1180 Отложенные налоговые активы	10	220	210
1370 Нераспределенная прибыль	28695	32631	3936
1420 Отложенные налоговые обязательства	35	1273	1238
1600 Актив Баланса	39323	44497	5174
1700 Пассив Баланса	39323	44497	5174

В бухгалтерском балансе информация о незавершенных капитальных вложениях в объекты ОС указывается в составе показателей по строке 1150.

В 2022 году объектов ОС, переклассифицированных в течение года в долгосрочные активы к продаже, нет.

Общество, пользуясь правом применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.

Если договор аренды не предусматривает выкуп предмета аренды арендатором, или сдачу его в субаренду, то такая аренда квалифицируется как операционная.

При квалификации аренды как неоперационной (например, по договорам лизинга) Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Стоимость ППА определяется по его номинальной величине, исходя из общей суммы лизинговых платежей по договору (без НДС) без дисконтирования, то есть расходы в виде процентов не рассчитываются и не признаются.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». 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 100 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 методу средней себестоимости.

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

Общество, пользуясь правом применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, особенности учета скидок не устанавливает, оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости запасов, проверку запасов на обесценение не производит, в связи с этим не формирует резервы под обесценение запасов.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

Общество учитывает депозиты в банке в качестве денежных эквивалентов.

Отсутствуют денежные средства (или их эквиваленты), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, нет открытых в пользу других организаций аккредитивов по не завершенным на отчетную дату сделкам. Нет средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В структуре выручки 98% составляет выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг собственного производства.

Структура прочих доходов:

- реализация прочих материалов 221 т.р.
- курсовые разницы 5612 т.р.
- продажа (покупка) иностранной валюты 3069 т.р.
- отклонение курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса 159 т.р.
- резерв по сомнительным долгам 4867 т.р.
- прочие доходы 14 т.р.

Структура прочих расходов:

- реализация прочих материалов 141 т.р.
- расходы на услуги банков 1050 т.р.
- курсовые разницы 4287 т.р.
- продажа (покупка) иностранной валюты 3177 т.р.
- отклонение курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса 1119 т.р.
- резерв по сомнительным долгам 5284 т.р.
- прочие расходы, не принимаемые для целей налогового учета 541 т.р.

Общество при применении ПБУ 18/02 использует затратный метод расчета налога на прибыль (метод отсрочки).

Прибыль в налоговом учете составила 32017 тыс. руб., текущий налог на прибыль – 6403 тыс. руб.

Налог на прибыль, обусловлен следующими факторами:

- изменениями применяемых налоговых ставок - нет.
- условный расход / доход по налогу на прибыль - 6032 тыс. руб.
- постоянный налоговый расход/доход - 199 тыс. руб.
- отложенный налог на прибыль 172 тыс. руб., связан с временными разницами бухгалтерского и налогового учета основных средств, косвенных налоговых расходов.

4. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12.2022	31.12.2021
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,70	0,53
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	2,00	2,94
Чистые активы (тыс. руб.)	56566	32641

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

5. Мероприятия по охране труда.

За 2022г. 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 2023г. За 2022 год затраты составили 20 тыс. руб.

Всего на охрану труда израсходовано 805 тыс. руб., в т.ч.: приобретение спецодежды, спецобуви и других СИЗ – 787 тыс. руб.; обучение по программе подготовке рабочих – 18 тыс. руб.

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

С деятельностью Общества в 2022 году были связаны следующие факторы риска:

Отраслевой, репутационные риски оценены как средние, в связи с ростом затрат на энергоносители, наличием конкуренции - на рынке присутствуют услуги, аналогичные осуществляемым Обществом.

Рост цен на материалы, используемые в производстве, увеличивает себестоимость выпускаемых изделий. С целью уменьшения этого риска, Общество осуществляет деятельность по работе с поставщиками, в частности, поддерживает долгосрочные контракты, ищет новых партнеров по поставкам материалов и комплектующих, предоставляющих более выгодные условия, использует оптовые скидки.

Рыночные риски (ценовой, процентный, валютный) - влияние высокое. Во внешнеторговых операциях опасность валютных потерь, связанных с изменением курса валюты платежа.

Кредитные риски оцениваются как низкие: в 2022г. не выдавало и не получало процентные кредиты и займы.

Правовые риски – низкие, у общества отсутствуют судебные процессы, в которых Общество участвует в качестве ответчика, ставящие при удовлетворении иска существование Общества под угрозу.

Риск ликвидности – низкий, коэффициент абсолютной ликвидности 0,7 при рекомендуемой норме 0,2-0,7. Коэффициент текущей ликвидности=2,0 при нормативном значении ≥ 2 (отраслевое нормативное значение 1,2-1,5);

Риску концентрации и операционным рискам Общество в 2022 году не подвергалось.

Руководством общества осуществляется мониторинг рисков, связанных со сложившейся геополитической ситуацией, в том числе с введением санкций к РФ (блокирующих, секторальных, территориальных), обусловленных началом специальной военной операции, и связанными с этими ситуациями ограничениями, сохранением актуальности распространения коронавирусной инфекции.

Существует риск падения спроса на продукцию Общества, существует влияние изменений курса иностранных валют и ограничения поставок импортного сырья, товаров, оборудования на производственную деятельность, ограничения коммуникаций в связи с геополитической обстановкой (в частности, трудности в транспортировке грузов, в рекламе, отмена выставок, очных совещаний с партнерами), однако руководство Общества не рассматривает такое влияние как существенную угрозу утраты платежеспособности.

Обществом не были допущены простои в использовании объектов ОС или снижение эффективности использования ОС по сравнению с прошлым годом, не было существенного сокращения численности. Удаленный режим работы не применялся. Снижения доступности денежных средств не наблюдалось.

Руководство общества оценивает риск влияния указанной ситуации на финансовое состояние общества как средний, но не оказывающий существенного негативного влияния на возможность осуществления деятельности в будущем.

7. События после отчетной даты

В отчетном периоде новые обязательства, займы, поручительства не принимались, существенных изменений обязательств, связанных с изменением закупочных цен в период между отчетной датой до настоящего времени, не предполагается, иные 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.

8. Непрерывность деятельности.

На отчетную дату не выявлены факторы, свидетельствующие о наличии неопределенности в соблюдении принципа непрерывности деятельности в будущем, в том числе денежный поток по текущей деятельности за 2022 год положительный.

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

9. Прочие пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) в 2022 году не осуществлялось. Займы и кредиты на цели пополнения оборотных средств не привлекались. В 2022 году Общество не предоставляло долгосрочных займов другим организациям. Вкладов по договорам простого товарищества Общество не имеет.

Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную не осуществлялся.

Целевых поступлений бюджетных средств в 2022 году не было.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведены ниже в табличной форме, таблицы являются продолжением формы «Пояснения»

Генеральный директор АО «Ньювэлд Рус»

И.С. Шибает

Дата 22 марта 2023г.