

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «КУЗНЕЦКИЙ РОЛИКОВЫЙ ЗАВОД» за 2020 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

<u>1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ</u>	1
<u>2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</u>	2
<u>3. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ФАКТАМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</u>	4
<u>4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СВЯЗНЫМ СТОРОНАМ</u>	7
<u>5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</u>	8
<u>6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	8
<u>7. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ</u>	8

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного Общества «Кузнецкий роликовый завод» (далее «Организация») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации («РФ»).

Настоящая бухгалтерская отчетность ОАО «Кузролик» составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Открытое Акционерное Общество "Кузнецкий роликовый завод" (ОАО " Кузролик ") утверждено в соответствии с Указом президента РФ "Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества" от 01.07.1992 г. №721 зарегистрировано Постановлением Главы Кузнецкой районной администрации 15 января 1993 г. №15 с присвоением номера гос. регистрации 187 "а". Юридический и фактический адрес места нахождения предприятия: 442513, Пензенская обл., Кузнецкий район, с. Пионер, ул. Заводская, 11.Телефон (84157) 57-336; Фактический адрес Организации совпадает с адресом регистрации. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1025800547002

Исполнительными органами Организации являются:

- Общее собрание акционеров ;
- Совет директоров (коллегиальный исполнительный орган) – Амирова Г.Д., Курмаев Р.Х, Алмаев Р.Р., Козин И.А., Королев С.В., Бирюков А.В., Кидряев Н.Ф.;
- генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Королев С.В.

Состав акционеров и их доля в уставном капитале

Уставный капитал составляет 60698 руб.

По состоянию на 01.01.20г. и 31.12.2020г. в собственности государства акций нет. В состав акционеров входят 348 физических лиц, обладающих в совокупности 100 процентов акций. Все акции оплачены полностью.

Бенефициарные владельцы Организации: Амирова Г.Д., Мухин Л.В..

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности:

Производство цилиндрических роликов и шариков.

Списочная численность сотрудников Организации в 2020 году составила – 56 человек.

2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

На основании и соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» статьи 8, в которой прописан порядок формирования, применения и изменения учетной политики экономического субъекта. Организация при формировании учетной политики должна руководствоваться законодательством РФ о бухгалтерском учете, а также федеральными и отраслевыми стандартами.

Основные средства

Оценка основных средств

Основные средства к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости (п.2 ПБУ 6/01). В бухгалтерской отчетности данные об основных средствах приводятся по остаточной стоимости.

(п.15 Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности предприятия).

Амортизация основных средств в соответствии с Приказом Минфина РФ от 12.12.05г. №147н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет ОС» (ПБУ 6/01)» производится линейным способом.(ПБУ 6/01 п.18, ПБУ 14/00 п.15)

Определение срока полезного использования

- по объектам основных средств вводимых после 01.01.2002 г. производится согласно классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

(Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. п.1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» абз.2 п.1);

- по объектам основных средств вводимых до 01.01.2002 г. производится по единым нормам амортизационных отчислений.;

Учет расходов на ремонт объектов основных средств включаются в затраты организации по мере осуществления работ. (ПБУ 10/99 п.6)

Порядок учета и финансирования ремонта основных средств.

Затраты на текущий и капитальный ремонт включаются в расходы отчетного текущего периода по фактическим затратам.(ПБУ 10/99 п5, 7, 9)

Срок полезного использования при приобретении основных средств бывших в употреблении определяется самостоятельно, если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования.

Переоценка основных средств в Организации не проводилась.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Материально-производственные запасы

Отражение процесса приобретения и изготовления материалов производится с учетом применения счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости приобретения за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством). (ПБУ 5/01, Инструкция по применению Плана счетов)

Оценка материально-производственных запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство ресурсов определяется по средней себестоимости.(п.16 ПБУ 5/01)

Для учета материально-производственных запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Доходы и Расходы

Начисление доходов и расходов

Доходы и расходы учитываются методом начисления в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты.(ПБУ 9/99,10/99)

Классификация доходов

- учитываются доходы от обычных видов деятельности (доля в общей сумме доходов составляет не менее 5%);

- доходы от сдачи имущества в аренду относятся к доходам от реализации;

- прочие доходы.(ПБУ 9/99, п.4)

Классификация расходов

- расходы по обычным видам деятельности
- прочие расходы

Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам затрат: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.
(ПБУ 10/99, п.4,8)

Способ распределения общехозяйственных расходов между объектами калькулирования.

Базой распределения является заработная плата основных производственных рабочих, с отнесением на счет 20 «Основное производство».(Отраслевые методические рекомендации)

Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание

Займы и кредиты не осуществлялись.

Валютные счета отсутствуют.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств показываются свернуто.

Инвестиционных и финансовых операций нет.

Резервы и оценочные обязательства

Резерв сомнительных долгов

В резерв включается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Уставный и резервный капитал

Уставный капитал общества составляет 60698 руб. и состоит из 60698 штук акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Резервный фонд Организации не формируется.

Бухгалтерская отчетность

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, используя формы отчетности, утвержденные Министерством Финансов Российской Федерации в Приказе от 2 июля 2010 года №66н (с учетом всех изменений и дополнений).

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- 2) отчет о финансовых результатах за 2020 год;
- 3) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год, включая:
 - отчет об изменениях капитала за 2020год;
 - отчет о движении денежных средств за 2020 год;
 - пояснения к бухгалтерской отчетности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Организации или финансовых результатов ее деятельности. Существенность при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. При этом для определения уровня существенности количественных факторов применяется величина, превышающая 5% от валюты баланса/общей суммы доходов Организации за отчетный период.

Налоговая учетная политика

Основные средства

Оценка основных средств учитывается по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку объектов и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования. (абз.2 п.1 ст.257 НК РФ)

Амортизация основных средств в соответствии с Приказом Минфина РФ от 12.12.05г. №147н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет ОС» (ПБУ 6/01)» производится линейным способом.(п.1 ст.259 НК РФ)

Определение срока полезного использования

- по объектам основных средств вводимых после 01.01.2002 г. производится согласно классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.(Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. п.1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» гл.25 НК РФ ст.258 п.3)

- по объектам основных средств вводимых до 01.01.2002 г. определяется по отдельным группам основных средств.

Налог на прибыль

Определение даты получения дохода по налогу на прибыль производится по методу начисления.

Исчисление и уплату налога на прибыль предприятие производит путем ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль из фактически полученной прибыли за отчетный период, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению.(п.2 ст.286 НК РФ)

НДС

Признание даты реализации для определения налоговой базы по НДС производится по мере отгрузки предъявленных покупателю расчетных документов. Организован отдельный учет экспортных операций.(п.4 ст.149, п.4 ст.167, 170 НК РФ)

Порядок распределения «входного» НДС по приобретенным ТМЦ, используемым в производстве продукции, реализованной на внутреннем и внешнем рынках.

Для учета НДС по экспорту ведется счет 19.06. По дебету счета производится восстановление «входного» НДС в процентном отношении объема отгруженной продукции на экспорт к общему объему отгруженной продукции за отчетный период. по кредиту счета производится возмещение НДС из бюджета при документальном подтверждении операций экспорта в отчетном периоде. (п.10 ст.165 НК РФ)

Изменение положений Учетной политики

Организация не вносила изменения учетной политики на 2020 год.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ФАКТАМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 Основные средства

Бухгалтерский баланс, строка 1150:

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Всего	За 2020 г.	29509	(26642)	168	(613)	613	(234)	29065	(26263)
	За 2019 г.	30075	(26718)	17	(583)	273	(197)	29509	(26642)
<i>в том числе:</i>									
передаточные устройства	За 2020 г.	359	(315)				(3)	359	(318)
	За 2019 г.	359	(312)				(3)	359	(315)
машины и оборудование	За 2020 г.	13873	(13794)				(32)	13873	(13826)
	За 2019 г.	13965	(13849)	17	(109)	109	(54)	13873	(13794)
хозяйственный инвентарь	За 2020 г.	290	(290)	168			(80)	459	(370)
	За 2019 г.	455	(455)		(164)	164		290	(290)
прочие основные средства	За 2020 г.	14987	(12243)		(613)	613	(119)	14374	(11749)
	За 2019 г.	15296	(12102)		(310)		(140)	14987	(12243)

Принятые организацией сроки использования объектов основных средств:

- машины и оборудование – 18 мес.;
Арендованных основных средств нет.

3.2 Расшифровка показателей, рассчитанных на основании ПБУ 18/02

Условный расход по налогу трансформируется в текущий налог на прибыль, исходя из различий в ведении расчета бухгалтерской и налоговой прибыли.

ОНА за 2020г. Не изменились

ОНО за 2020г. Не изменились

ПНО – 508 т. р.

Прибыль по бухгалтерскому и налоговому учету отсутствует

Налога на бухгалтерскую прибыль за 2020г. – нет.

Налог на прибыль за 2020год по налоговому учету – нет

3.3 Запасы

Бухгалтерский баланс, строка 1210:

Наименование	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей	На 31.12.2018 г., тыс. рублей
Материалы	2294	2347	3512
Товары отгруженные			
Товары	8	8	8
Готовая продукция	8273	15069	13374
Основное производство			
ВСЕГО	10575	17424	16894

3.4 Дебиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1230:

Наименование	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей	На 31.12.2018 г., тыс. рублей
Расчеты с покупателями и заказчиками <i>из них резерв по сомнительным долгам</i>	1659 (815)	1527 (817)	1783 (696)
Авансы выданные	18	1200	1129
Прочие	6	161	151
ВСЕГО	868	2071	2367

Резерв по сомнительным долгам

Сумма резерва на 01.01.2020 г., тыс. рублей	Начислено резерва в 2020 г., тыс. рублей	Списана задолженность за счет резерва в 2020 г., тыс. рублей	Восстановлен резерв в 2020 г., тыс. рублей	Сумма резерва на 31.12.2020 г., тыс. рублей
817	677	679		815

Сумма резерва на 01.01.2019 г., тыс. рублей	Начислено резерва в 2019 г., тыс. рублей	Списана задолженность за счет резерва в 2019 г., тыс. рублей	Восстановлен резерв в 2019 г., тыс. рублей	Сумма резерва на 31.12.2019 г., тыс. рублей
696	424	303		817

3.5 Денежные средства

Бухгалтерский баланс, строка 1250:

Наименование	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей	На 31.12.2018 г., тыс. рублей
Расчетные счета	122	1647	2880
Касса	1	6	7
ВСЕГО	123	1653	2887

3.6 Прочие оборотные активы

Бухгалтерский баланс, строка 1260:

Наименование	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей	На 31.12.2018 г., тыс. рублей
Расходы будущих периодов		15	
ВСЕГО		15	

3.7 Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы отсутствуют

3.8 Финансовые вложения

Финансовых вложений нет.

3.9 Кредиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1520:

Наименование	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей	На 31.12.2018 г., тыс. рублей
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	43	51	677
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	150	947	583
Расчеты по налогам и сборам	76	754	308
Прочие	11	18	20
ВСЕГО	280	1770	1187

3.11 Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы на 31 декабря 2020 года отсутствуют.

3.12 Доходы от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах, строка 2110

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020 г., тыс. рублей	За Январь-Декабрь 2019 г., тыс. рублей
Выручка	12278	18952

Показатели	2020 г.	2019 г.
Выручка, тыс. руб.	12278	18952
Себестоимость продаж, тыс.руб.	(18122)	(20221)
Валовая прибыль, тыс.руб.	(5844)	(1269)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб	(8173)	(1751)
Капитал и резервы (собственный капитал), тыс.руб.	12110	20283
Активы, тыс.руб.	14420	24082

3.13 Расходы от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах

3.13.1 Себестоимость продаж

Отчет о финансовых результатах, строка 2120

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020 г., тыс. рублей	За Январь-Декабрь 2019 г., тыс. рублей
Себестоимость продаж	(18122)	(20221)
В том числе Виды продукции (работ, услуги)		
Цилиндрические ролики и шарики	(18122)	(20221)
Итого себестоимость:	(18122)	(20221)

3.14 Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах

В течение 2020 года и 2019 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Отчет о финансовых результатах, строка 2340

Статья доходов	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Доходы, связанные с реализацией ОС	17	179
Прочие операционные доходы	332	640
Прочие внереализационные доходы	156	140
ВСЕГО	505	959

Отчет о финансовых результатах, строка 2350

Статья расходов	За Январь – Декабрь 2020 г.	За Январь – Декабрь 2019 г.
Расходы, связанные с реализацией ОС		
Расходы не учитываемые в целях налогообложения	(2540)	(753)
Прочие операционные расходы	(78)	(346)
Прочие внереализационные расходы	(160)	(284)
Налог на имущество	(56)	(58)
ВСЕГО	(2834)	(1441)

* Организация в бухгалтерском учете создала резерв по сомнительным долгам. В указанный резерв вошла дебиторская задолженность, по которой есть риск, что долг не будет погашен. В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создается.

3.15 Чистая прибыль (убыток)

Отчет о финансовых результатах, строка 24006

Убыток за 2020 год составил – 8173 тыс. рублей.

Убыток, полученный по итогам года, является результатом снижения выручки и увеличения дополнительных расходов в 2020 году.

3.16 Налог на добавленную стоимость

Бухгалтерский баланс, строка 1220:

Наименование	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей	На 31.12.2018г., тыс. рублей
НДС по приобретенным материально- производственным запасам, ОС			
ВСЕГО			

3.17 Информация по забалансовым счетам

Наименование	На 01.01.2020г.,т.р.	Получено за 2020 г., т. р.	Списано за 2020 г., т. р.	На 31.12.2020г.,т.р.
ТМЦ на ответственном хранении	1,7	7,5		9,2
в том числе:- Материалы	1,7	7,5		9,2

Информация о чистых активах

Наименование	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей	На 31.12.2018г., тыс. рублей
Чистые активы	12110	20283	22342
ВСЕГО	12110	20283	22342

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ.

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Амирова Г.Д.	54088 акций – 89,11% в УК
Мухин Л.В.	1215 акции – 2,0% в УК
Салахутдинов Р.С.	810 акции – 1,33% в УК
Другие физические лица	4585 акции – 7,56 % в УК

1) Дивиденды за 2019 год в течении 2020 года не выплачивались

2) Выплаты управленческому персоналу (генеральному директору, заместителям генерального директора, главному бухгалтеру) за 2020 год составили:

- заработная плата - 736 тыс. рублей;
- премии – 75 тыс. рублей;
- страховые взносы – 254 тыс. рублей.
- НДФЛ – 105 тыс. руб.

Выплаты всему управленческому персоналу – 811 тыс. рублей, что составило от всего ФОТ – 15,4 % за 2020 год.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Иные факты хозяйственной деятельности Организации, 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 2020, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основными факторами риска Общества являются отраслевые и макроэкономические риски. Для Общества существенным является риск, связанный со снижением спроса на выпускаемую продукцию из-за трудностей сбыта в отечественном машиностроении, возможностью резкого изменения цен на металл. Кроме того, на прибыль Общества серьезно влияют цены на продукцию естественных монополий (электроэнергия, газ, лицензируемые услуги), а также несовершенство системы налогообложения и государственных гарантий, снижение деловой активности в национальной экономике, нестабильность ситуации на финансовых и товарных рынках, инфляция, изменение налоговых ставок.

Учитывая, что Общество не использует текущие кредиты для пополнения оборотных средств и не планирует эти действия, повышение процентной ставки не вызовет критических изменений в показателях платежеспособности и ликвидности.

Рискообразующими факторами являются изменения экономической ситуации, инвестиционного климата, макроэкономических показателей в государстве. Возможно также влияние мировых глобальных экономических факторов. Кроме этого, Общество не исключает угрозы наступления рисков, связанных с ведением операционной деятельности, претензий фискальных органов, наступлением чрезвычайных ситуаций.

7. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

В Организации организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

- хозяйственные операции санкционируются генеральным директором Организации как в целом, так и в конкретных случаях;
- имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Организации;
- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;
- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;
- осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

Главный бухгалтер
ОАО «Кузролик»



Е.В. Трошина

Дата составления: 8 февраля 2021 года