

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020год**

### **1. Сведения об акционерном обществе**

**Полное фирменное наименование:** Открытое акционерное общество "Невинномысский электромеханический завод".

**Юридический и почтовый адрес:** 357100, Ставропольский край, г.Невинномысск, ул.Гагарина,162.

**Дата государственной регистрации:**15.10.1992г. Дата присвоения ОГРН 05.12.2002г. Основной государственный регистрационный номер 1022603627705.

Акционерное общество является правопреемником Невинномысского республиканского электромеханического завода, дата создания и начала хозяйственной деятельности которого 01.08.1963г.

**Уставный капитал :** Уставный капитал Общества составляет 120 220 руб. и состоит из 60 110 акций номиналом 2 руб. В состав акционеров входят только физические лица.

**Дочерние и зависимые общества:** дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

**Численность работников:** среднесписочная численность работников на 31.12.2020г. составила 166 человек.

### **2.Сведения о регистраторе**

Держателем реестра акционеров Общества является Регистратор, с которым заключен договор на ведение и хранение реестра. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Совета директоров Общества.

Решением Совета директоров Общества регистратором утверждено Акционерное общество "ВТБ Регистратор", осуществляющее ведение и хранение реестра акционеров ОАО "Электромехзавод" на основании договора №95 от 12 января 2012года.Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра выдана ФСФР АО "ВТБ Регистратор" за №10-000-1-00347 от 21.02.2008г. бессрочно. АО "ВТБ Регистратор" находится головное подразделение 127015 г.Москва, ул. Правды, дом 23, структурное подразделение Ставропольский филиал- 355029 г.Ставрополь, ул.Ленина, дом 415-Б.

### **3.Органы управления Общества**

Органами управления ОАО "Электромехзавод" являются :

- Общее собрание акционеров,
- Совет директоров,
- Генеральный директор(единоличный исполнительный орган).

В соответствии с уставом ОАО "Электромехзавод" общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов отнесенных уставом к компетенции общего собрания акционеров, осуществляет совет директоров.

В 2020году состав совета директоров был следующим:

- Ковалева Валентина Григорьевна -генеральный директор Общества,
- Колдаева Лилия Юрьевна-заместитель генерального директора по финансам и экономике,
- Редькин Евгений Валентинович-главный инженер,
- Гуменная Ирина Викторовна-главный бухгалтер,
- Колдаев Владимир Юрьевич- заместитель генерального директора по общим вопросам.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган -генеральный директор Ковалева Валентина Григорьевна

### **4.Органы контроля Общества**

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается ревизионная комиссия на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Решением общего собрания акционеров от 30.06.2020г. на 2020год ревизионная комиссия не была избрана из-за отсутствия кворума по данному вопросу.

#### 5.Сведения об аудиторе Общества

Решением общего собрания акционеров от 30.06.2020г. аудитором Общества выбрана следующая аудиторская компания :

-ООО Аудиторская фирма "Аудит-Консалтинг" ИНН 2631024053, КПП 230901001 ОГРН 1022603620368, юридический адрес 350058, Краснодарский край, г.Краснодар, ул.Кубанская, дом 45, корпус 2

#### 6.Сведения о бенефициарных владельцах

В соответствии со статьей 6.1 Закона №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" ОАО "Электромехзавод" определило своих бенефициарных владельцев: В.Г. Ковалеву и Л.Ю. Колдаеву.

#### 7.Операции с аффилированными лицами

На дату 31.12.2020г. аффилированными лицами по отношению в Обществе являются:

| № п/п | ФИО                                  | Место нахождения<br>место жительства<br>физического лица ( | Основание<br>(основания), в силу<br>которого (которых)<br>лицо признается<br>аффилированным                                                                                  | Дата наступле-<br>ния основания<br>(оснований)                 | Доля участия<br>АФЛ в<br>уставном<br>капитале АО<br>% |
|-------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                    | 3                                                          | 4                                                                                                                                                                            | 5                                                              | 6                                                     |
| 1     | Гуменная Ирина<br>Викторовна         | Г.Невинномысск                                             | Член совета директоров                                                                                                                                                       | 30.06.2020г.                                                   | -                                                     |
| 2     | Ковалева<br>Валентина<br>Григорьевна | Г.Невинномысск                                             | Член совета директоров<br>Единоличный<br>исполнительный орган<br>общества<br>Право распоряжаться<br>более чем 20<br>процентами<br>голосующих акций<br>общества<br>Группа лиц | 30.06.2020г.<br>30.06.2020г.<br>15.09.2005 г.<br>11.12.2012 г. | 37,5                                                  |
| 3     | Колдаева Лилия<br>Юрьевна            | Г.Невинномысск                                             | Член совета директоров<br>Право распоряжаться<br>более чем 20<br>процентами<br>голосующих акций<br>общества<br>Группа лиц                                                    | 30.06.2020г.<br>29.09.2008 г.<br>11.12.2012 г.                 | 29,47                                                 |
| 4     | Редькин Евгений<br>Валентинович      | Г.Невинномысск                                             | Член совета директоров                                                                                                                                                       | 30.06.2020г.                                                   | -                                                     |
| 5     | Колдаев Владимир<br>Юрьевич          | Г.Невинномысск                                             | Член совета директоров<br>Группа лиц                                                                                                                                         | 30.06.2020г.<br>11.12.2012г.                                   | 8,99                                                  |
| 6     | Придатко Денис<br>Александрович      | Г.Невинномысск                                             | Группа лиц                                                                                                                                                                   | 11.12.2012 г.                                                  | 10,2                                                  |

В отчетном периоде Общество никаких хозяйственных операций с аффилированными лицами не производило, кроме начисления и выплаты заработной

32

платы, так как все они являются работниками Общества по трудовым договорам. Заработная плата данным работникам за 2020г. начислена в сумме 8 782 тыс. руб.

## **8. Финансово - хозяйственная деятельность Общества**

### **8.1. Существенные элементы учетной политики**

Учетная политика Общества осуществляется в соответствии с приказами:

-№74 от 29.12.2017г. "Об учетной политике, применяемой с 2018 года для целей бухгалтерского и налогового учета",  
-№84 от 13.11.2018г. "Об изменениях в учетной политике, применяемой с 2018года для целей бухгалтерского и налогового учета",  
№96 от 28.12.2018г. "Об учетной политике, применяемой с 2018 года для целей бухгалтерского и налогового учета" и № 57 от 10.06.2019г. "Об изменениях в учетной политике, применяемой с 2018года для целей бухгалтерского и налогового учета",  
№92 от 30.12.2019г. "Об учетной политике, применяемой с 2020 года для целей бухгалтерского и налогового учета".

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета установлены на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона РФ "О бухгалтерском учете",
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ(утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г.№34н),
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г.№106н),
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н),
- Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

Формы бухгалтерской отчетности установлены в соответствии с приказом Минфина РФ №66н от 02.07.2010г.:

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах,
- Отчет об изменении капитала,

-Отчет о движении денежных средств,  
-Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Учетной политикой установлено, что выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

Оценка незавершенного производства отражается в учете по неполной фактической производственной себестоимости, сформированной на балансовом счете 20 по прямым затратам.

Материально-производственные запасы при передаче в производство списываются по средней стоимости.

Готовая продукция учитывается на балансе Общества по фактической себестоимости.

Общество создает резервы по сомнительным долгам и формирует оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска работниками.

Общество применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

На основании Закона РФ "О бухгалтерском учете" и ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" изменения в учетной политике производятся в случаях:

- изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету(обязательное изменение учетной политики),
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета (добровольное изменение учетной политики),
- существенного изменения условий деятельности(добровольное изменение учетной политики).

#### **Изменения в учетной политике**

С 1 января 2020 года Общество начало применять ПБУ 18/02 в редакции приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется **на основе налоговой декларации по налогу на прибыль**. Для целей ведения учета налога на прибыль организация формирует регистр учета временных разниц утвержденной формы, представляющий собой перечень признаваемых в бухгалтерском балансе активов и обязательств Организации, а также объектов налогового учета.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в случае снижения уровня вероятности получения значительной налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива. Изменения учетной политики, связанные с применением новой редакции ПБУ 18/02, были оценены, как не оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации. Поэтому был осуществлен перспективный пересчет сравнительных показателей отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации".

## **8.2. Раскрытие структуры бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах**

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих правил, установленных Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом МФ РФ от 06.07.1999 № 43н.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Числовые показатели форм бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах сформированы и увязаны между собой в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

### **8.2.1. Вступительные и сравнительные данные**

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2019 и 2018 г.г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2019 год.

### **8.2.2. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**

#### **Выручка Общества**

Выручка в 2020 году составила 179 млн. руб. , что на 13 млн. руб. больше выручки за 2019 год.

#### **Расходы Общества по основным видам деятельности**

Расходы по основному виду деятельности составили за 2020 год 161 млн. руб., что на 3 млн. руб. больше, чем в 2019 году.

#### **Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы в 2020 году составили 1,7 млн. рублей, что на 600 тыс. руб. больше 2019 года.

Прочие расходы за 2020 год составили 3,4 млн. руб., что на 700 тыс. рублей больше чем в 2019 г.

#### **Финансовый результат**

За 2020 год Общество получило чистую прибыль в сумме 13 млн. руб., что на 8,5 млн. больше чем в 2019 г.

#### **Основные средства**

На дату 31.12.2020г. остаточная стоимость основных средств составила 17 728 тыс. руб.

#### **Запасы**

В отношении производственных запасов Общество проводит политику поддержания запасов в оптимальном размере. В составе запасов на 31.12.2020г. отражены материалы

для производства у сумме 29 311 тыс. руб. , незавершенное производство в сумме 354 тыс. руб. и готовая продукция в сумме 6 536 тыс. руб.

#### **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность на 31.12.2020года составила сумму 5 728тыс. руб. из них  
-задолженность покупателей 3 357 тыс. руб.,  
-задолженность поставщиков по авансам выданным 2 375 тыс. руб.,  
-прочая задолженность 4 тыс. руб.

#### **Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность на 31.12.2020г. составила сумму 16 971 тыс. руб. из них  
-задолженность перед поставщиками 415 тыс. руб.,  
-задолженность перед покупателями по авансам полученным 3 922 тыс. руб.,  
-задолженность перед бюджетом по налогам 7 835 тыс. руб.,  
-задолженность перед бюджетом по страховым взносам 1 749 тыс. руб.,  
-прочая задолженность 3 050 тыс. руб.

#### **Оплата труда**

Среднесписочная численность работников на 31.12.2020г. составляет 166 чел. В Обществе применяется окладная, повременно-премиальная и сдельно-премиальная системы оплаты труда. Фонд оплаты труда за 2020г. сформировался в сумме 63 775 тыс. руб. включая больничные и отпускные.

#### **Финансовые вложения**

На 31.12.2020г. Общество на Балансе учитывает финансовые вложения в сумме 38 млн. руб., в составе финансовых вложений учитываются краткосрочные депозитные вклады.

#### **Капитал и резервы**

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 120 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2020 года не производилось. Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2020 увеличилась на 12 920 тыс. руб. и на 31.12.2020 г. составляет 70 510тыс. руб.

#### **Информация по расчетам налога на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (ред. от 20.11.2018).

Общество осуществляют налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с положениями по учетной политике для целей налогообложения.

Временной разницей является разница между балансовой стоимостью актива или обязательства и его налоговой величиной. Вычитаемой временной разницей является сумма, на которую налоговая величина актива превышает его балансовую стоимость или на которую балансовая стоимость обязательства превышает его налоговую величину. Налогооблагаемой временной разницей является сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его налоговую величину или на которую налоговая величина обязательства превышает его балансовую стоимость.

Для целей ведения учета налога на прибыль Общество формирует регистр учета временных разниц, представляющий собой перечень признаваемых в бухгалтерском балансе активов и обязательств Общества, а также объектов налогового учета. По каждой статье перечня указывается ее балансовая стоимость, ее налоговая величина и соответствующая временная разница.

Общество определяет временную разницу по статьям одной группы на сальдовой основе. Результатом умножения вычитаемой временной разницы на налоговую ставку является отложенный налоговый актив. Результатом умножения налогооблагаемой временной разницы на налоговую ставку является отложенное налоговое обязательство. Для целей определения отложенного налогового актива или обязательства организация использует налоговую ставку, которая предположительно будет применяться при погашении соответствующих временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Общество не ведет регистр постоянных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В целях формирования информации в бухгалтерской отчетности о налоге на прибыль, сумма расхода по налогу на прибыль складывается из двух составляющих – текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль, определяемого как результат умножения соответствующей налоговой ставки на величину изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых подлежат включению в бухгалтерскую прибыль (убыток). Увеличение налогооблагаемых временных разниц или уменьшение вычитаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию расхода по отложенному налогу. Увеличение вычитаемых временных разниц или уменьшение налогооблагаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию дохода по отложенному налогу.

В случае изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), таких как переоценка внеоборотных активов, курсовые разницы по зарубежной деятельности и др., образующийся отложенный налог на прибыль не учитывается при формировании чистой прибыли за отчетный период, но учитывается при формировании совокупного финансового результата за этот период.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Отложенный налог на прибыль на 31.12.2020г. составил 454 тыс. руб. На 31.12.2019 года отложенный налог на прибыль составлял 132 тыс. рублей.

#### **9. Условные факты хозяйственной деятельности**

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы " Общество в 2020 году начисляло только оценочные обязательства по неиспользованным дням отпуска работниками. Данное оценочное обязательство было начислено в сумме 6 545 тыс. руб. Остаток неиспользованного оценочного обязательства на конец отчетного периода составил 5 954 тыс. руб.

#### **10. Совместная деятельность**

В 2020 году Общество не осуществляло совместную деятельность.

#### **11. Прекращаемая деятельность**

В 2020 году Общество не прекращало осуществление уставного вида деятельности.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. краткосрочные обязательства Общества составили 22 924 тыс. руб., оборотные активы составили 95 038 тыс. руб. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

#### **12. Информация по сегментам**

За 2020 год Общество реализовывало свою продукцию в России и отправляло на экспорт :

| Наименование         | Выручка без НДС, тыс.руб. | В %        |
|----------------------|---------------------------|------------|
| 1                    | 2                         | 3          |
| Выручка по России    | 164 419                   | 92         |
| Выручка на экспорт   | 14 807                    | 8          |
| <b>Всего выручка</b> | <b>179 226</b>            | <b>100</b> |

Выручка по России составила 92 % от всех доходов Общества.

### 13. События после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

В течение 2020 года вирус COVID-19 распространился по всему миру. Руководство считает, что вспышка данной инфекции не является событием, которое могло бы оказать существенное влияние на деятельность организации. На момент подписания бухгалтерской отчетности не было обнаружено значительного влияния на продажи или цепочки поставок организации. Руководство будет продолжать следить за потенциальным воздействием и принимать все возможные меры для смягчения любых последствий, в том числе ужесточение санитарных мер и вакцинация.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ (Ковалева В.Г.)

24 февраля 2021 года