



**Акционерное общество «ЭЛЕКТРОЩИТ»
(АО «ЭЛЕКТРОЩИТ»)**

РФ, 142324, Московская область, г. Чехов,
д. Люторецкое, ул. Производственная, вл.1
тел. (495) 787-39-33, факс (495) 787-39-35, ktp@elektro-shield.ru
ИНН 5048081818, КПП 504801001, ОГРН 1025006392828

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ЭЛЕКТРОЩИТ» ЗА 2020 Г.**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

АО «ЭЛЕКТРОЩИТ» (далее «Общество») зарегистрировано по адресу: Московская область, Чехов г., Люторецкое д., Производственная ул., вл.1.

Показатель	2020 г.	2019 г.
Среднесписочная численность работников, чел.	272	302
Численность персонала на отчетную дату, чел.	263	297

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- производство и сбыт электротехнического оборудования;
- ремонт и обслуживание электротехнического оборудования;

Другими видами деятельности являются:

- наладка и испытания;
- оказание транспортных, транспортно-экспедиционных, погрузочно-разгрузочных услуг;
- торговля электротехническим оборудованием.

Местонахождение Производственной базы АО «ЭЛЕКТРОЩИТ»: М.О., Чехов г., д. Люторецкое, Производственная ул., Владение 1.

Производственная база включает в себя два Производственных корпуса, Административно-управленческий корпус, дизельную котельную, очистные сооружения и подъездной путь ж/д ветки, артезианскую скважину № 46247698. Вышеперечисленные здания и сооружения являются собственностью Общества. Земельный участок, площадью 3 га, на котором располагается производственная база, арендуется у Администрации города Чехова, согласно договору аренды № 866 от 03.04.03 г. Приобретен в собственность в 2013г. земельный участок S=5382 кв. м., расположенный вблизи завода АО "ЭЛЕКТРОЩИТ" (кадастровый номер 50:31:0060203:128). В 2013г. установлен частный сервитут земельного участка S=4651 кв. м. (кадастровый номер 50:31:0060203:101). В 2016 году приобретены в собственность земельный участок S=96 кв. м., расположенный вблизи завода АО "ЭЛЕКТРОЩИТ" (кадастровый номер 50:31:0060203:149). Также в собственности Земельный участок S=66 кв.м., расположенный вблизи завода АО "ЭЛЕКТРОЩИТ" (кадастровый номер 50:31:0060203:147)

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

2. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ ОБЩЕСТВА

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования АО «ЭЛЕКТРОЦИТ» созданы органы управления и контроля Общества.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

2.1. Общее собрание акционеров:

Акционерами общества являются ООО «Вега-ГАЗ» – 59% акций
АО «Газпром электрогаз» - 41% акций

2.2. Совет директоров общества:

В соответствии с решением собрания учредителей АО «ЭЛЕКТРОЦИТ», (протокол годового Общего собрания акционеров от 20.05.2019 г.), Совет директоров Общества определен в следующем составе:

ФИО	Должность
Наумец Анатолий Евгеньевич	Председатель совета директоров Генеральный директор ООО «Вега-ГАЗ»
Блатов Игорь Юрьевич	Член совета директоров Заместитель генерального директора по производству ООО «Вега-ГАЗ»
Мосолов Дмитрий Валентинович	Член совета директоров Главный инженер ООО «Вега-ГАЗ»
Сабитов Роберт Рашитович	Член совета директоров Заместитель директора департамента по ремонту объектов энергетики АО «Газстройпром»
Симонов Дмитрий Владимирович	Член совета директоров Директор департамента по ремонту оборудования АО «Газстройпром»

2.3. Генеральный директор Общества:

Генеральный директора Общества - Григорьев Антон Валерьевич.
Генеральный директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества.

Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров.

2.4. Ревизионная комиссия Общества:

В соответствии с решением собрания учредителей АО «ЭЛЕКТРОЦИТ», (протокол годового Общего собрания акционеров от 20.05.2019 г.), ревизионная комиссия Общества определена в следующем составе:

ФИО	
Лапшин Дмитрий Александрович	Председатель ревизионной комиссии
Рязанова Екатерина Алексеевна	Член ревизионной комиссии
Терещенко-Сирож Марина Николаевна	Член ревизионной комиссии

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2020 г. (данные по состоянию на 31.12.2020г. и 31.12.2019г.)

Актив

3.1. Основные средства:

Первоначальная стоимость основных средств – 457 758 и 454 758 тыс. руб.

Накопленная амортизация основных средств – 337 799 и 316 612 тыс. руб.

Остаточная стоимость – 115 271 и 138 146 тыс. руб.

3.2. Незавершенное строительство на 31.12.2020г. составляет 4 147 тыс. руб., по состоянию на начало года- 1 456 тыс. руб., и включает в себя:

Затраты на реконструкцию Производственного корпуса №3 – 4 147 тыс. руб

3.3. Оборудование, требующее монтажа, на 31.12.2020 года отсутствует.

3.4. Отложенные налоговые активы – 37 992 тыс. руб. образовались:

- в результате отражения в учете за 2020 год оценочного обязательства по неиспользованным дням отпусков сотрудников = 1 809 тыс. руб.;

- в результате разницы стоимостной оценки основных средств и методологии начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете модернизированных объектов основных средств = 5 077 тыс. руб.;

- в результате разницы в методологии формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете = 27 тыс. руб.;

- в результате переноса на будущее налоговых убытков за 2016 год = 19 750 тыс. руб., за 2020 год = 11 326 тыс. руб., всего 31 077 тыс. руб.

- в результате разницы стоимостной оценки произведенной готовой продукции, списанной на общепроизводственные нужды = 2 тыс. руб.;

3.5. Нематериальные активы:

Первоначальная стоимость нематериальных активов – 1 512 тыс. руб., накопленная амортизация нематериальных активов – 1 294 тыс. руб.

3.6. Сырье и материалы на 31.12.2020г. составили 376 586 тыс. руб., что на 2,7% больше, чем на начало периода (366 507 тыс. руб.), из них 32%- сырье и материалы, предназначенные для производства готовой продукции, 63% - покупные полуфабрикаты и комплектующие, 1% - запчасти и т.п. для обслуживания производства, спецодежда и спец. оснастка на складах, инвентарь и хозяйственные принадлежности и прочие материалы – 4%.

3.7. Расходы будущих периодов – 7 988 и 6 931 тыс. руб.,

В стр.11901 актива баланса формы № 1 «Бухгалтерский баланс» «Прочие Внеоборотные активы» учитываются расходы будущих периодов с ожидаемым сроком их использования свыше 12 месяцев – 7 780 тыс. руб

В стр.12105 актива баланса формы № 1 «Бухгалтерский баланс» «Оборотные активы» в статье «Запасы» учитываются расходы будущих периодов с ожидаемым сроком их использования 12 и менее месяцев - 208 тыс.руб.

3.8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 102 и 319 тыс. руб.

3.9. Дебиторская задолженность состоит из:

Вид	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.	Изменения, %
задолженность покупателей	125 569	146 867	-14,5
авансы поставщикам	6 696	29 721	-77,5
расчеты по налогам и сборам	104	79	31,6
расчеты с персоналом по оплате труда		6	
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5 026	4 373	14,9
задолженность подотчетных лиц организации	112	49	128,6
прочие дебиторы	14 301	554	2 481,4
Итого стр.1230	151 809	181 649	-16,4

Дебиторская задолженность покупателей, поставщиков и прочих дебиторов отражается в балансе за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам (п. 35 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 23.12.2005 N 07-05-06/353).

3.10. Денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках – 3 142 тыс. руб. увеличилась по сравнению с отчетной датой 2019 года (313 тыс. руб.).

Пассив

3.11. Долгосрочные обязательства на сумму 164 700 тыс. руб. состоят из:

- отложенных налоговых обязательств на сумму 45 тыс. руб. (на конец 2019 года 78 тыс. руб.) образовавшихся в результате временных разниц между признанием расходов от ввода в эксплуатацию Основных средств стоимостью более 40 но менее 100 тыс. руб. в бухгалтерском учете и принятия единовременно в затраты в палоговом учете.

- долгосрочных обязательств на сумму 164 654 тыс. руб. по оплате выданных простых (8-ми процентных) векселей в количестве 13 штук, со сроком погашения – «по предъявлению, но не ранее» - от даты 31.03.2022 по 31.12.2022 года.

3.12. Заемные средства общей суммой 260 000- на конец 2020 года и 268 100 тыс. руб. на конец 2019 года:

- задолженность по кредитному договору №001-030-002-К-2019 ПАО «Банк ВТБ» Филиал ЦЕНТРАЛЬНЫЙ г. Москва с датой окончательного погашения – 15.10.2021 года;
- задолженность по процентам по кредитам отсутствует

3.13. Кредиторская задолженность состоит из:

Вид	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.	Изменения, %
Задолженность поставщикам и подрядчикам	268 079	84 508	217,2
Задолженность перед покупателями и заказчиками	72 943	41 781	74,6
Задолженность перед персоналом организации по заработной плате	5 003	4 942	1,2
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению внебюджетными фондами	17 995	7 606	136,6
Задолженность по налогам и сборам	35 535	27 576	28,9
Расчеты с подотчетными лицами	34	38	-10,5
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	13	13	0,0
Прочие кредиторы	5 630	161	3 396,9
Итого по стр.1520	405 232	166 624	3 844,9

Сумма задолженности по простым (8-ми процентным) векселям с краткосрочным погашением, в количестве 16 штук, имеющим срок погашения «по предъявлению, но не ранее», от даты 31.05.2020 по 31.12.2021 года, в размере 196 667 тыс. руб., включена в состав задолженности поставщикам и подрядчикам.

3.14. Оценочные обязательства – 9 047 и 7 455 тыс. руб., состоят из оценочных обязательств по выплатам сотрудникам:

2020 год – 9 047 тыс. руб. - обязательства по выплате отпусков;

2019 год – 7 455 тыс. руб. - обязательства по выплате отпусков.

3.15. Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2020 года отсутствуют.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 г.

4.1. Выручка по основной деятельности за 2020 год (без НДС) по сравнению с 2019 годом уменьшилась на 26,9 %:

Вид	2020 год	2019 год	Изменения, %
Выручка от реализации продукции по ставке НДС 20%	581 101	776 772	-25,2
Выручка от реализации покупных товаров	390		
Выручка от оказания услуг по сборке оборудования		18 553	
Выручка от оказания услуг по перевозке грузов	127	1 889	-93,3
Выручка от оказания услуг по ремонту	551	413	33,4
Выручка от переработки сырья, доработки, испытаний	1 373	277	395,5
Итого по стр.2110:	583 541	797 904	-26,9
Начислен НДС с выручки по основной деятельности	116 708	159 581	-26,9

4.2. Расходы по основной деятельности – 502 742 тыс. руб. на 22,9 % меньше, чем в 2019 году (652 048 тыс. руб.).

Статья расхода	за 2020 год	за 2019 год	Изменения, %
Амортизация	18 085	20 253	-10,7
Аренда		48	-100,0
Заработная плата	95 087	117 144	-18,8
Страховые взносы	29 204	36 184	-19,3
Оценочные обязательства по выплатам сотрудникам	20 283	23 204	-12,6
Материальные расходы	315 430	425 895	-25,9
<i>В т.ч. Материалы для производства готовой продукции</i>	<i>299 775</i>	<i>411 088</i>	<i>-27,1</i>
Затраты на отопление, электроэнергию и водоснабжение	11 411	10 487	8,8
Лизинговые платежи	996	1 576	-36,8
Охрана труда	896		

Пожарная безопасность	424	884	-52,0
Прочие расходы на приобретение работ и услуг производственного характера	7 568	11 263	-32,8
Ремонт и обслуживание производственных помещений	1 133	2117	-46,5
Командировки	1 178	970	21,4
Транспортные расходы	403	553	-27,1
Прочие производственные и общепроизводственные расходы	136	1 470	-90,7
Расходы на приобретение товаров для продажи	508		
Итого по стр.2120:	502 742	652 048	-22,9

4.3. Коммерческие расходы состоят из:

Статья расхода	за 2020 год	за 2019 год	Изменения, %
Агентское вознаграждение		1 969	
Заработная плата	5 631	5 426	3,8
Информационно-консультационные услуги	219		
Отчисления на социальные нужды	1 689	1 658	1,9
Оценочные обязательства по выплате сотрудникам	1 279	902	41,8
Командировки (проезд, проживание, суточные)		72	
Материальные расходы (канцелярия, ГСМ, расходные материалы для орг.техники)	87	267	-67,4
Представительские расходы	21	125	-83,2
Расходы на рекламу	298	1304	-77,1
Транспортные услуги по доставке собственной продукции	2 206	4364	-49,5
Прочие коммерческие расходы	66	187	-64,7
Итого коммерческих расходов по стр.2220:	11 496	16 274	-29,4

4.4. Управленческие расходы состоят из:

Статья расхода	за 2020 год	за 2019 год	Изменения, %
----------------	-------------	-------------	--------------

Амортизация	2 815	3 183	-11,6
Аренда, лизинг	371	1 485	-75,0
Заработная плата	35 194	44 897	-21,6
Отчисления на социальные нужды	9 687	11 993	-19,2
Оценочные обязательства по выплате сотрудникам	7 692	8 895	-13,5
Командировки (проезд, проживание, суточные)	95	470	-79,8
Материальные расходы (канцелярия, ГСМ, расходные материалы для орг.техники)	994	1 446	-31,3
Затраты на отопление, электроэнергию и водоснабжение	2 230	2 673	-16,6
Ремонт и содержание помещений и прочего имущества	414	943	-56,1
Услуги связи (почта, телефоны, интернет)	723	814	-11,2
Лицензии, программное обеспечение	321	796	-59,7
Информационно-консультационные услуги	1 464	2036	-28,1
Расходы на рекламу, в т.ч. представ.расходы	75	84	-10,7
Страхование имущества	218	304	-28,3
Обучение, аттестация персонала	122	43	183,7
Прочие общехозяйственные расходы	1 131	828	36,6
Итого управленческих расходов по стр.2220:	63 546	80 890	-21,4

4.5. Проценты к уплате – 35 848 и 35 924 тыс. руб. уменьшились за 2020 год на 0,2%.

4.6. Прочие доходы – 24 031 и 51 565 тыс. руб. – доходы (без НДС) от реализации излишков материалов на сторону, реализации основных средств. Также от результатов инвентаризации, от курсовых разниц по расчетам с поставщиками и покупателями в валюте и в у.е., и по переоценке обязательств в валюте и в у.е. на отчетную дату.

Прочий внереализационный доход на сумму 136 тыс. руб. образовался в связи с финансовым обеспечением в 2020 году предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников Фондом Социального Страхования РФ за счет сумм страховых взносов на обязательное социальное от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Финансовое обеспечение было направлено на проведение специальной оценки условий труда и обязательный медицинский осмотр сотрудников Общества

Начислен НДС с прочих доходов за 2020 год – 504 тыс. руб., за 2019 год – 4 438 тыс. руб.

4.7. Прочие расходы, в том числе:

Статья расхода	За 2020 год	За 2019 год	Изменения, %
Аренда земли	970	935	3,7
Услуги банков	1 880	1 296	45,1
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	5 645	20 089	-71,9
Налог на имущество	2 320	2 649	-12,4
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	4 927	434	1035,3
Курсовые разницы	2 279	583	290,9
Расходы в виде образованных оценочных резервов	6 103	97	-6191,8
Результаты инвентаризации	649	598	8,5
Непроизводственные премии сотрудникам и взносы	508	340	49,4
Прочие расходы по хозяйственной деятельности	40 732	33 679	20,9
Итого по стр.2350:	66 013	60 700	8,8

По итогам работы за 2020 год получен убыток в размере 63 238 тыс. руб.

На финансовый результат 2020 года значительно повлияло распространение и мировой короновирусной инфекции – COVID-19 и принятие мер правительством по ее сдерживанию.

В соответствии с Постановлением Губернатора Московской области от 13.03.2020 № 115-ПП и введением режима самоизоляции, а также режима повышенной готовности, вызванного коронавирусом (2019-nCoV), в соответствии с Указом Президента РФ № 239 от 02.04.2020г., было принято решение о частичной приостановке производства и переводе сотрудников на удаленный режим работы в весенний и осенний периоды, что не могло не сказаться отрицательно на деятельности Общества.

Также негативная динамика на валовом и сырьевых рынках повлияла на закупки и исполнение обязательств по контрактам с иностранными контрагентами.

В результате нарушения производственного цикла Общества и снижения платежеспособности покупателей, увеличилась дебиторская и кредиторская задолженности, упали объемы производства и значительно снизилась выручка за 2020г.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2020 г. (информация ниже приводится по состоянию на 31.12.2020г.)

5.1. Информация об Уставном капитале:

Уставный капитал по состоянию на 31.12.20 г. составляет 62 500 тыс. руб. и состоит из 12 500 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 5 тыс. руб. каждая.

5.2. Акционеры:

ОА «Газпром электрогаз» - 41% - 25 760 тыс. руб. (5 152 акции)

ООО «Вега-ГАЗ» – 59% - 36 740 тыс. руб. (7 348 акций)

Согласно протоколу от 20.05.2019 г. годового собрания акционеров АО «Электроцит» было принято решение о выплате дивидендов за счет чистой прибыли по итогам работы за 2018 год в общей сумме 13 тыс. руб., в том числе:

АО «Газпром электрогаз» - 5 564,16 руб.

ООО «Вега-ГАЗ» – 7 935,84 руб.

5.3. Информация о чистых активах:

На начало 2020г. величина чистых активов Общества составляла 139 884 тыс. руб., на конец отчетного года она уменьшилась до 76 646 тыс. руб. За отчетный год произошло уменьшение чистых активов на сумму 63 238 рублей.

5.4. Резервный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом АО «ЭЛЕКТРОЦИТ» (пункт 10.1), который составляет 7 946 тыс. руб.

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2020 ГОД

В отчет включены все платежи и все поступления денег за год. Не показаны движения денежных средств внутри компании - перевод со счета на счет, на транзитные счета.

Статьи отчета разделены на три вида: денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Инвестиционные операции - это, покупка и продажа ОС. Финансовые - привлечение и возврат кредитов, выплата дивидендов, оплата векселей. Текущие - все операции, кроме инвестиционных или финансовых. К текущим отнесены все обычные расчеты - поступления от покупателей, платежи поставщикам, зарплата, налоги, проценты по кредитам.

Данные для каждой строки выбраны из оборотов по счетам 50, 51, 52.

НДС в отчете показан свернуто. Общая сумма налога рассчитана в соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011.

НДС в ОДДС	=	НДС, полученный от покупателей	–	НДС, уплаченный поставщикам	–	НДС, уплаченный в бюджет	+	НДС, возвращенный из бюджета
---------------	---	-----------------------------------	---	--------------------------------	---	-----------------------------	---	---------------------------------

Положительный результат 13 379 тыс. руб. отражен в составе строки 4119.

НДФЛ и страховые взносы включены строку 4122.

Остаток денежных средств отражен в строке 4450 - как суммарное сальдо счетов 50, 51, 52 на начало года.

Поступления по текущим операциям за 2020 год составили 607 422 тыс. руб., в т.ч. 42 400 тыс. руб. (без учета НДС) получено от акционера АО «Газпром электрогаз» за продукцию, 54 046 тыс. руб. от акционера ООО «Вега-газ».

Платежи по текущим операциям составили (591 478) тыс. руб., в т. ч. выплата заработной платы административно-управленческому персоналу (включая НДФЛ и Страховые взносы) – (43 765) тыс. руб.

По итогам 2020 года сформировано положительное сальдо денежных потоков по текущим операциям в размере 15 944 тыс. руб.

Отрицательное сальдо денежных потоков по инвестиционным операциям в размере 150 тыс. руб. связано с продажей и приобретением внеоборотных активов.

Поступления по финансовым операциям за 2020 год составили 402 676 тыс. руб., за счет получения кредитов банка ПАО «Возрождение». Платежи – (415 670) тыс. руб., в результате погашения кредитов банку ПАО «Возрождение». Итого за 2020 год сформировано положительное сальдо денежных потоков по всем видам операций в размере 2 800 тыс. руб.

7. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ЗА 2020 ГОД

7.1. Информация об основных средствах:

Наличие на начало 2020 года – 454 758 тыс. руб., за отчетный период стоимость уменьшилась на 0,37 % (453 070 тыс. руб.);

Сумма накопленной амортизации увеличилась на 6,3 % с 316 612 тыс. руб. до 337 799 тыс. руб.,

По состоянию на 31.12.2019 года основные средства Общества были изношены на 70%, изношенность фондов на 31.12.2020 года составила 74%.

Изношенность основных средств в разрезе групп ОС:

Группа основных средств	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Здания	66%	61%
Сооружения	57%	51%
Машины и оборудование произв.	94%	89%
Офисное оборудование	99%	98%
Транспортные средства	87%	87%
Произв.хозяйственный инвентарь	96%	94%
Другие виды основных средств	88%	86%

В 2020 году в эксплуатацию объекты ОС не вводились. Был реализован Полуприцеп грузовой Schmitz Cargobull SCS 24/L-13/62 BS EB (S01) Гос.№ ВС4386 50 не имеющий остаточной стоимости. Также было списано изношенное, непригодное оборудование, первоначальной стоимостью 437 тыс. руб. (без остаточной стоимости).

7.2. Информация о финансовых вложениях.

В 2020 году Обществом свободные денежные на депозитный вклад не вносились, прочие вложения не осуществлялись.

7.3. Информация об официальном курсе валют на 31.12.2020 г.

При пересчете остатка денежных средств в долларах США по состоянию на отчетную дату был использован официальный курс ЕВРО 90,6824 руб. и курс Доллара 73,8757 руб.

7.4. Информация о постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах.

7.4.1. Постоянные налоговые обязательства составили - (2 186) тыс. рублей. Сумма начислена с расходов, принятых в бухгалтерском учете и не принятых в налоговом учете: от сумм сверхнормативных выбросов в окружающую среду; от сумм материальной помощи сотрудникам; от сумм недостач, выявленных в результате инвентаризаций, при отсутствии виновных лиц; от сумм выплат сотрудникам премий к праздникам и юбилейным датам;

7.4.2. Изменение Отложенных налоговых обязательств - 33 тыс. руб., образованных за счет разницы в суммовых критериях отнесения к основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете

7.4.3. Изменение Отложенных налоговых активов – 12 195 тыс. руб., образованных за счет начисления оценочных обязательств по неиспользованным отпускам, разницы в начислении амортизации по модернизированным объектам ОС, разниц в учете резерва по сомнительным долгам, оценке готовой продукции и переноса на будущее текущего убытка 2020 года

7.4.4. Прочее - (3 393) тыс. руб. - причитающиеся налоговые санкции (пени за задержку платежей по налогам и взносам).

7.4.5. Текущий налог на прибыль, исходя из того, что получен отрицательный финансовый результат по итогам работы Общества за 2020 год, в сумме - 11 326 тыс. руб., в соответствии с ПБУ 18/02, перенесен на будущее, образуя Отложенный налоговый актив.

7.5. Информация о связанных сторонах:

Акционерами АО «ЭЛЕКТРОЦИТ» на 31.12.2020г. являются:

- АО «Газпром Электрогаз»

- ООО «Вега-Газ»

Согласно анализу государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ), конечными лицами, которые могут оказать существенное влияние на деятельность АО «ЭЛЕКТРОЦИТ» со стороны АО «Газпром Электрогаз» является ПАО «ГАЗПРОМ», со стороны ООО «Вега-Газ» - Снегуров Игорь Адольфович.

Дивиденды на сумму 14 тыс. руб. по результатам 2018 года не выплачены в 2019-2020 годах и составляют сальдо на 2021 год.

В 2020 году между АО «ЭЛЕКТРОЦИТ» и АО «Газпром Электрогаз» производились операции по реализации товаров и услуг на общую сумму 67 659 тыс. руб. включая НДС, что составляет 9,7 % от общей за период реализации товаров. Покупок у АО «Газпром Электрогаз» товаров и услуг не производилось.

По состоянию на 31.12.2020г. задолженность Общества по авансам полученным от АО «Газпром Электрогаз», согласно спецификаций составляет 644 тыс. руб..

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020г. покупателя АО «Газпром Электрогаз» перед Обществом составила 65 310 тыс. руб., что на 26,8% больше, чем на начало года (47 789 тыс. руб.).

В 2020 году между АО «ЭЛЕКТРОЦИТ» и ООО «Вега-Газ» производились операции по реализации товаров и услуг на общую сумму 3 247 тыс. руб. включая НДС, что составляет 0,4 % от общей за период реализации продукции. Покупки у ООО «Вега-Газ» товаров и услуг не производились.

По состоянию на 31.12.2020г. задолженность Общества по авансам полученным от ООО «Вега-Газ», составляет 27 203 тыс.руб. что на 962,2 % больше чем в 2019 году (2 561 тыс. руб.).

Также в 2020 году с ООО «Вега-Газ» были заключены Договоры уступки прав требования (цессии) дебиторской задолженности Покупателей ООО «Ремгазсервис», ООО «ТД ЭЛЕКТРОЦИТ», ООО «АВІІ-ГРУПІ» на сумму 88 897 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020г. покупателя ООО «Вега-Газ» перед Обществом составила 20 тыс. руб., по договорам цессии уступки прав требования (цессии) – 13 786 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 11/2008 связанными сторонами Общества наряду с собственниками является основной управленческий персонал, а именно должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации:

Должность	Ф.И.О.	
Генеральный директор	Григорьев А.В. с 31.03.2018	
Заместитель генерального директора по производству	Залевский Г.П. 25.09.2018	
Заместитель генерального директора по корпоративной защите	Кирсанов А.Ю. с 06.02.2019	
Заместитель генерального директора по экономике и финансам	Турукин Д.А. с 16.10.2019 – по 31.01.2020	
Заместитель генерального директора по экономике и финансам	Лаптев Д.А. с 21.01.2020	
Заместитель генерального директора по общим вопросам	Протопопов А.В. с 12.04.2018	

Общая сумма начисленной за 2020 год заработной платы указанным лицам составила 12 663 тыс. руб.

Вознаграждение членам совета директоров в 2020 году не начислялось и не выплачивалось.

7.6. Информация о прибыли, приходящейся на акцию.

Показатель	2020	2019	Изменение, %
Базовая прибыль, тыс. руб.	(63 238)	636	-10 043,1
средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	12500	12500	
Прибыль (убыток) 1 акции, тыс. руб.	(5)	0,051	-9 903,9

7.7. Сведения о продажах.

Основными покупателями продукции, доля которых в выручке от реализации продукции АО «ЭЛЕКТРОЦИТ» составляет не менее 10%, являются:

ООО ТД «ЭЛЕКТРОЦИТ» - реализация без НДС 177 988 тыс.руб., что составляет 30,2% от выручки за период.

ООО " Ремгазсервис " – реализация без НДС 67 083 тыс. руб., что составляет 11,4%,

География продаж продукции АО «ЭЛЕКТРОЦИТ» охватывает практически всю Россию, однако, основная доля приходится на Центральный район России, в частности на

Москву. Анализ покупателей продукции, работ и услуг в разрезе регионов представлен в таблице. Регионы России, доля которых в общей выручке составляет менее 1%, сведены в отдельную строку «Прочие регионы» общей суммой.

Регион	Выручка, в т.ч. НДС (тыс. руб.) за 2020 год	Доля в выручке, %
Москва	261 810	37,6
Московская область	112 887	16,2
Краснодарский край	62 540	9,0
Кострома	19 229	2,8
Пермский край	17 098	2,5
Калининград	16 145	2,3
Владимирская обл.	14 703	2,1
Тула	10 162	1,5
Югорск	8 066	1,2
Ярославская обл	7 114	1,0
Белгородская область	5 900	0,8
Вологодская обл.	5 259	0,8
Сургут	3 660	0,5
Тюменская обл.	2 962	0,4
Архангельская обл.	2 478	0,4
Тверь	2 304	0,3
Ростовская обл.	1 228	0,2
Ставропольский край	1 022	0,1
Прочие	153 029	20,4
Всего	707 596	100,0

В отчетном периоде производился зачет взаимных требований с поставщиками и покупателями на общую сумму 4 416 тыс. руб., не включая НДС, что составляет 0,8% выручки от реализации продукции за период. Проведение взаимозачета в указанных случаях не предполагалось заключенными договорами.

7.8. Информация об оценочных и условных обязательствах.

По состоянию на 31.12.2020 г. сформировано оценочное обязательство по предстоящим отпускам работников АО «ЭЛЕКТРОЩИТ» в сумме 9 047 тыс. руб. Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за 2020 год в сумме 15 672 тыс. руб., заключительными проводками декабря списано на финансовый результат, в связи с принятым решением руководства о невыплате премии по итогам работы год, и по состоянию на 31.12.2020 г. сольдо не имеет.

В бухгалтерской отчетности указанные оценочные обязательства отражены:
по стр.1540 «Оценочные обязательства» в «Бухгалтерском балансе»;
по стр.2120 «Себестоимость продаж» в части отпусков и вознаграждений производственного персонала,
по стр. 2210 «Коммерческие расходы» в части отпусков и вознаграждений персонала отдела продаж, маркетинга и склада.
по стр. 2220 «Управленческие расходы» в части отпусков и вознаграждений административного персонала.

В отчетном периоде создавались оценочные обязательства по сомнительным долгам на сумму 6 104 тыс. руб. В качестве безнадежных списано – 6 278 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 г. в бухгалтерском учете оценочное обязательство по сомнительным долгам составило 745 тыс. руб.

Также в отчетном периоде создавалось оценочное обязательство по затратам на гарантийный ремонт на сумму 3 532 тыс. руб., в связи с тем, что Общество выдаст покупателям своей продукции гарантию на 3 года. По состоянию на 31.12.2020г., оценочное обязательство на гарантийный ремонт полностью потрачено и сальдо не имеет.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СКОРРЕКТИРОВАННЫХ ОШИБКАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД.

В 2020 году корректировки в бухгалтерскую отчетность за 2019 год не вносились.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В первом квартале 2021 года Арбитражным судом Московской области первой инстанции приняты иски от контрагентов АО «ЭЛЕКТРОЦИТ» о взыскании кредиторской задолженности и неустойки:

От АО Элмаш – 704 077, 49 руб.

От ООО Алгейзер на сумму 140 284,01руб.

От ООО ПАРУС-ЭЛЕКТРО 678 181,39 руб.

На общую сумму 1 526 тыс. руб. за неоплаченные поставки.

10. ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

10.1. Учет основных средств и капитальных вложений

Первоначальная стоимость основных средств определяется в соответствии с разделом II ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Передача основных средств после ремонта, реконструкции или модернизации оформляется актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма №ОС-3).

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Специальная одежда и обувь, специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование стоимостью более 40 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев учитываются на счете 01 как отдельные объекты основных средств в порядке, установленном учетной политикой и Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н.

Учет специальной одежды и обуви, специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования стоимостью не более 40 000 руб. независимо от срока службы ведется на счете 10 «Материалы».

Для учета выбытия объектов основных средств, к счету 01 «Основные средства» открывается специальный субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

Учет арендованных основных средств в соответствии с пунктом 14 «Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» ведется по номеру, присвоенному

Обществом на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Стоимость объекта основного средства, полученного в аренду, по которой он подлежит учету на забалансовом счете определяется на основании договора аренды и акта приема-передачи объекта ОС.

В случае если в договоре аренды не указана стоимость арендованного основного средства, то для целей бухгалтерского учета принимается оценочная рыночная цена объекта, оформляемая в виде бухгалтерской справки.

Амортизация начисляется линейным методом. Нормы амортизации установлены исходя из принадлежности объектов основных средств к той или иной амортизационной группе, согласно Общероссийскому классификатору основных фондов и приказам директора Общества «Об установленных сроках использования, норм амортизации» на объекты основных средств.

10.2. Учет нематериальных активов

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется на основании документов, подтверждающих приобретение нематериального актива. При отсутствии в документах информации о сроках полезного использования, его определение производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (п.26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования, амортизация по таким активам не начисляется (п.23 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования (п.56 Положения по ведению бухгалтерского учета, п. 28, 29 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

Переоценка нематериальных активов не проводится. Обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности также не производится (п. 22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

10.3. Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы (МПЗ) отражаются в учете по их фактической себестоимости в соответствии с положениями раздела II ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

К материально-производственным запасам, приобретенным за плату, относятся материалы и покупные товары.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является отдельная номенклатура (наименование) МПЗ. Аналитический учет МПЗ ведется по группам запасов, номенклатурам (наименованиям) и местам хранения.

Учет заготовления и приобретения МПЗ ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения, включая транспортно-заготовительные расходы и иные расходы по доведению материалов до состояния, пригодного к использованию.

С целью определения себестоимости материально-производственных запасов (сырья, материалов, товаров, готовой продукции), списываемых в производство, при реализации и ином выбытии, применяется метод оценки по средней скользящей себестоимости.

Отпуск ТМЦ со склада оформляется в обязательном порядке первичными учетными документами:

- требованием-накладной по форме М-11;
- актом на списание материальных ценностей;
- накладной на отпуск материалов на сторону по форме М-15;
- товарной накладной по форме ТОРГ-12.

10.4. Учет расходов Общества

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» все расходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются:

- себестоимость реализации продукции собственного производства,
- управленческие расходы

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Прочие расходы

Прочие расходы учитываются на счете 91.2 «Прочие расходы»

Прочие расходы признаются Обществом в бухгалтерском учете как прочие в соответствии с условиями, определенными для их признания в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, и в сумме в соответствии с требованиями упомянутого Положения.

Общехозяйственные расходы как условно-постоянные ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Продажи» субсчет «Управленческий расходы». Списание общепроизводственных и общехозяйственных расходов производится по окончании каждого календарного месяца.

Предприятие использует фактический метод учета готовой продукции, используя счет 43. Счет 40 не используется.

10.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов признаются таковыми в соответствии с установленным в ПБУ 10/99 «Расходы организации» порядком.

К таким расходам относятся:

- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами (п.16 и 21 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»).

При этом если имеется лицензионный (сублицензионный) договор, разовый платеж за использование программы списывается в течение срока использования, указанного в договоре, или в течение 5 лет – если в договоре не указан срок (Пункт 4 ст. 1235 ГК РФ).

В случае если приобретается «оберточная» лицензия – диск с программой – операционной системой, которая поставляется поставщиком ЭВМ вместе с компьютером, то такое программное обеспечение списывается в расходы в момент списания компьютера в эксплуатацию (если стоимость ЭВМ менее 40000 руб. без НДС) или ввода ЭВМ в эксплуатацию в качестве основного средства (если стоимость ЭВМ более 40000 руб. без НДС);

- стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам, в случаях: освоения новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы); при подготовке и освоении производства новых видов продукции и новых технологий (п.94 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. №119н);

- разовые или периодические платежи по договорам страхования, срок действия которых более одного отчетного периода;

- расходы на сертификацию продукции.

Списание указанных расходов производится в дебет счетов учета соответствующих затрат (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 23 «Вспомогательное производство», 44 «Коммерческие расходы» и пр.) в течение срока, определенного договором или специализированными службами Общества.

10.6. Учет кассовых операций

В кассе Общества соблюдается лимит остатка наличных на конец дня. Лимит наличных денежных средств на 2019 год составил 133 тыс. руб.

Перечень подотчетных лиц, имеющих право получать наличные денежные средства на хозяйственные и операционные нужды, а также срок, на которые могут быть выданы наличные деньги, определяются генеральным директором или другим уполномоченным им лицом.

10.7. Виды доходов Общества

В соответствии с пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) все доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности,
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета, исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения, Общество самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями.

10.8. Учет займов и кредитов и затрат на их обслуживание

Учет полученных кредитов и займов ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, а также по выданным заемным обязательствам, ведется Обществом по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, заемщикам, а также по отдельным займам и кредитам.

Расходы организации, связанные с оплатой процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) и услуг, оказываемых кредитными организациями, учитываются как прочие на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

10.9. Учет операций в иностранной валюте

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится как на дату совершения операции в иностранной валюте, так и на отчетную дату.

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовая разница по валютным счетам и иным операциям в иностранной валюте определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» и подлежит зачислению на финансовый результат деятельности Компании как прочие доходы или прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы»), кроме случаев, когда она подлежит зачислению в добавочный капитал, либо иному зачислению в соответствии с иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

10.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

В целях реализации требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в Обществе ведется учет возникающих постоянных и временных разниц.

10.11. Способ учета текущего налога на прибыль

Компания использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль определяется по следующей формуле:

$$\text{ТНП} = +\text{УР} (-\text{УД}) + \text{ПНО} - \text{ПНА} + \text{ОНА(н)} - \text{ОНА(п)} - \text{ОНО(н)} + \text{ОНО(п)}, \text{ где}$$

ТНП - текущий налог на прибыль,

УР (УД) - условный расход (условный доход) по налогу на прибыль,

ПНО - постоянные налоговые обязательства,

ПНА - постоянные налоговые активы,

ОНА(н) - отложенные налоговые активы, начисленные в отчетном периоде,

ОНА(п) - отложенные налоговые активы, погашенные в отчетном периоде,

ОНО(н) - отложенные налоговые обязательства, начисленные в отчетном периоде,

ОНО(п) - отложенные налоговые обязательства, погашенные в отчетном периоде.

Обществом используются забалансовые счета согласно утвержденному рабочему плану счетов.

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ И ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ

11.1. Риски, способные повлиять на финансовое положение Общества и финансовые результаты

11.1.1. Риска ликвидности, связанного с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, Общество не имеет.

11.1.2. Репутационного риска, связанного с уменьшением числа заказчиков и покупателей вследствие негативного представления о качестве продукции, реализуемой АО «ЭЛЕКТРОЦИТ», а также соблюдении сроков поставок и участия в ценовом сговоре Общество не имеет.

11.1.3. Существуют правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства для внешних рынков.

11.1.4. Существуют страновые и региональные риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность: риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

11.1.5. Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов на товары, процентных ставок, курсов иностранных валют.

11.2. Внутренний контроль

11.2.1. В АО «ЭЛЕКТРОЦИТ» организован внутренний контроль, который осуществляется на всех уровнях управления экономическим субъектом, во всех его подразделениях.

11.2.2. Организовано разделение полномочий по контролю и хранению ценностей.

11.2.3. Назначены материально ответственные работники, отвечающие за сохранность ценностей Общества.

11.2.4. Организован контроль за применяемыми в АО «ЭЛЕКТРОЦИТ» бухгалтерскими и иными программами, применяется защита от несанкционированного доступа.

11.2.5. Информационные системы, применяемые Обществом, ориентированы на особенности осуществляемых хозяйственных операций.

11.2.6. Объем и характер способов и методов оценки внутреннего контроля определяются руководителем соответствующего подразделения и руководителем Общества.

11.2.7. Организован контроль деловой репутации: ведется работа по сбору и проверке информации о покупателях и заказчиках, поставщиках и подрядчиках, об операциях подверженных риску.

11.2.8. Организован контроль правовых рисков: ведется работа по сбору и проверке информации о внутренних и внешних правовых конфликтах.

11.2.9. Организован контроль продаж: тщательно проверяется информация о соблюдении договоров на поставку продукции, о затратах на поставку, ценах продажи.

Генеральный директор АО «ЭЛЕКТРОЦИТ»
15.03.2021 г.



А.В. Григорьев