



Открытое акционерное общество
"Гамма"

302026, г. Орел, ул. Комсомольская, 102
тел. (4862) 44-38-01, тел/факс (4862) 44-38-30
e-mail:secretar@gamma-orel.com, http://www.gamma-orel.com
ИНН5752006640 КПП 575201001, ОКПО 00321916,
ОКВЭД2-14.31, ОГРН 1025700782689
Р/с 40702810027510000854 Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО), г. Москва
БИК 044525411 К/с 30101810145250000411

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету

о прибылях и убытках ОАО «ГАММА» за 2020 год.

(в соответствии с ПБУ 4/99)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Гамма» за 2020 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб.

1. Информация об акционерном обществе.

ОАО «Гамма» (до приватизации Орловская ордена «Знак Почета» трикотажная фабрика) одно из старейших предприятий города. Создано в 1934 году.

ОАО «Гамма» было зарегистрировано в качестве юридического лица 09.10.1992 года.

Юридический адрес 302026, Орловская область, город Орёл, Комсомольская улица, 102.

На конец 2020 года в ОАО работало 410 человек.

Основные виды деятельности Общества:

ОАО «Гамма» занимается производством вязаных и трикотажных чулочно-носочных изделий мужского, женского и детского ассортиментов.

Органы управления Общества:

Единоличный – генеральный директор Гапонов Родион Александрович.

Коллегиальный - Совет директоров:

1. Гапонов Р.А. - генеральный директор
2. Гапонов К.А.- исполнительный директор
3. Гнеушев И.В. - главный механик
4. Юдичева О.В. - главный технолог
5. Трошина О.А. - главный бухгалтер
6. Басенко Е.В. - начальник ОТПиЦ

Председатель совета директоров - Гапонов К.А.

ОАО «Гамма» раскрывает следующую информацию (по адресу на странице в сети Интернет, используемой эмитентом для раскрытия информации- <http://www.gamma-orel.com> – сайт эмитента, <http://disclosure.1prime.ru/Portal/Default.aspx?emId=5752006640> - Адрес страницы эмитента на сайте уполномоченного ФСФР России агентства):

- решения Совета директоров
- годовую бухгалтерскую отчетность
- список аффилированных лиц
- решения общих собраний акционеров
- ежеквартальные бухгалтерские отчеты
- годовую бухгалтерскую отчетность
- информацию о прекращении полномочий правления исполнительного органа

Аффилированные лица

ОАО «Гамма» по состоянию на 31.12.20г. имеет 14 аффилированных лиц:

Совет директоров в количестве 6 человек и 8 человек — членов Правления:

1. Рязанцева О.С.
2. Табота А.В.
3. Сидорова И.Г.
4. Тихонова Е.В.
5. Хозяинова М.С.
6. Корева Л.В.
7. Хархардин И.И.
8. Улитенков И.Е.

Информация об аффилированных лицах и об изменениях в их составе раскрывается в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах на сайте эмитента.

Информация о бенефициарных владельцах

До 29.08.2020г. Конечным бенефициаром являлся Гапонов Александр Иванович, но в связи со смертью, до вступления в наследство, бенефициарными владельцами является семья.

Уставный капитал 69 тыс.руб.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости 69 300 штук обыкновенных именных бездокументарных акций, приобретенных акционерами и равен 69 300 рублей.

Номинальная стоимость каждой акции составляет один рубль.

Привилегированных акций Общество не имеет.

Держатель реестра ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
"РЕГИСТРАТОР Р.О.С.Т."

1. Раскрытие отдельных положений организации бухгалтерского учета, методологии учета, учетной политики Общества.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения учета журнально-ордерная.

В составе учетной политики утвержден рабочий план счетов.

Утверждены отдельные формы первичных учетных документов.

Применяются формы первичных документов, содержащиеся в Руководстве по первичному учету производства в трикотажной промышленности,

утвержденном зам.министра легкой промышленности в СССР от 21.05.1987г. в целях унификации первичной документации по учету производства на предприятиях трикотажной промышленности.

Инвентаризация проводится ежегодно в четвертом квартале, в том числе и основных средств.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества утверждена приказом генерального директора от № 1 от 30.12.2015г.

1.1 Основные средства

Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом Классификации № 1 от 01.01.2002г.

В учете выделяются следующие группы однородных ОС

- земельные участки;
- Объекты природопользования
Здания, строения, помещения
- производственное оборудование
- торговое оборудование
- транспортные средства
- офисная техника
- мебель

Переоценка ОС не производится.

Стоимостный критерий признания основных средств - 40 000 руб.

1.2 Материалы

При поступлении цена формируется, исходя из фактических затрат. Счета 15 и 16 не применяются.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка производится исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет

которой включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

1.3 Незавершенное производство

Отражается на отчетную дату в бухгалтерской отчетности по нормативной (плановой) себестоимости. Отклонения фактической себестоимости от плановой списываются на готовую продукцию.

1.4 Готовая продукция

Оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 не используется.

В качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) себестоимость. Нормативная (плановая) себестоимость определяется по прямым статьям затрат. Отклонения фактической себестоимости и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются обособленно на счете «Готовая продукция» по организации в целом.

Пересчет учетной цены не производится.

При отпуске ГП ее оценка производится по средней себестоимости.

1.5 Оценочные резервы

1. Резерв по выплате отпускных работникам.

Резерв создается на 31 декабря каждого года согласно инвентаризации отпусков. Порядок расчета резерва в бухгалтерском учете применяется аналогично расчету, установленному в НК РФ. Резерв определяется как норматив отчислений в резерв, который рассчитывается по итогам прошлого года.

планируемая заработная плата и страховые взносы составили 11 911 760 руб. ; начислен резерв в размере 1/4 - на 31.12.2020г. - 2 977 940 руб.

Движение средств резерва за 2020 год:

на начало периода – 3 215 тыс. руб.

начислено – 12 863 тыс. руб.

использовано – 12 863 тыс. руб.

на конец периода – 2 978 тыс. руб.

Отчисления в резерв учитываются в составе себестоимости.

2. Резерв под снижение стоимости материалов.

Резерв создается следующим образом: по ценностям, находящимся без движения год и более, резервируется 50 процентов стоимости. А если два-три года и более, то резерв создается под 100 процентов.

Ценностей, которые не продаются и не используются в производстве, и создают неправильное представление об отчетности компании, по результату инвентаризации не выявлено. Ценностей, находящихся без движения один год, также не выявлено.

3. Резерв по сомнительным долгам

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. Основание: абзац 3 пункта 27, пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.».

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия основания для отчислений в резерв - фактически не выявлена сомнительная дебиторская задолженность, вся задолженность подтверждена актами сверки расчетов.

1.6 Доходы и расходы

Управленческие расходы, накопленные на сч. 26, списываются в Дт сч.20 и распределяются пропорционально сумме понесенных затрат на производство.

Общепроизводственные расходы, накопленные на сч. 25, относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных затрат на производство.

Расходы на продажу сч.44 списывается в Дт сч.90 в полной сумме.

Прямые расходы:

- стоимость материалов, используемых в производстве
- заработная плата и отчисления от ФОТ сотрудников, непосредственно занятых в производстве.

Прямые расходы распределяются на остатки незавершенного производства и остатки нереализованной продукции на складе пропорционально плановой себестоимости продукции.

Косвенные расходы формируют полную себестоимость готовой продукции и списываются по окончании месяца в Дт сч.20.

1.7 Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится в бухгалтерской отчетности обособленно, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателей статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или по совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 5%.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

1.8 Изменения в учетную политику

Не вносились.

Корректировки в связи с изменением учетной политики не производились.

2. Раскрытие основных финансовых показателей

2.1 Основные средства составили (остаточная стоимость):

На 01.01.2020 г. - 91 346 тыс. руб.

На 31.12.2020 г. - 69 384 тыс. руб.

Прирост основных средств в 2020 году — 1 033 тыс. руб.

Выбытие основных средств в 2020 году — 8 264 тыс. руб.

В составе основных средств на конец отчетного периода числятся:

здания и сооружения - 31 422 тыс.руб.

Передаточные устройства — 597 тыс.руб.

Силовое оборудование и рабочие машины - 29 814 тыс.руб

компьютерная техника и измерительные приборы — 776 тыс.руб.

транспортные средства — 3 004 тыс.руб.

земельные участки — 2 960 тыс.руб.

Инструменты и инвентарь — 811 тыс.руб.

Общество не арендует основные средства.

2.2 Прочие внеоборотные активы на конец периода составили 27 020 тыс.руб.:

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»

В основном это реконструкция здания — 18 889 тыс.руб.

Прочие — 8 131 тыс.руб.

2.3 Состав запасов:

Наименование (вид) запаса	Сумма на 01.01.2020, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.
1	2	3
Сырье и материалы	57 394	50 723
Затраты в незавершенном производстве	5 094	6 134
Готовая продукция	97 272	98 045
Итого	159 760	154 902

2.4 Дебиторская задолженность представлена:

Дебиторы	на 01.01.2020 Сумма, тыс. руб.	на 31.12.2020 Сумма, тыс. руб.
1	2	3
Покупатели и заказчики	20 647	20 815
Налоги	1 838	2 390
Страховые взносы	318	352
Расходы на страхование	2 166	1 679
Прочие дебиторы	7 172	3 768
Итого	32 141	29 004

2.5 Кредиторская задолженность представлена:

Кредиторы	на 01.01.2020 Сумма, тыс. руб.	на 31.12.2020 Сумма, тыс. руб.
1	2	3
Поставщики и подрядчики	42 228	15 569
Задолженность перед персоналом	8 649	6 140
Страховые взносы	8 253	4 687
Налоги	3 588	2 085
Прочие кредиторы	2 435	9 498
Итого	65 153	37 979

2.6 Капитал и акции

Изменений в структуре и размере капитала общества не производилось.

Все выпущенные акции оплачены акционерами. Дополнительного выпуска акций не было.

Дивиденды не начислялись.

2.7 Доходы

В 2020 году Общество получило доходы от реализации продукции основной деятельности (производство ЧНИ) в сумме 349 819 тыс.руб., в том числе:

магазины Орел — 36 834 тыс.руб.

магазин Железногорск — 3 331 тыс.руб.

К другим видам деятельности Общества относятся, главным образом сдача имущества в аренду, ни один из которых не является достаточно существенным для отдельного раскрытия информации.

2.8 Расходы на 31.12.2020 составили:

Расходы (статьи затрат)	Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.
1	2
Себестоимость проданных товаров	264 832
Коммерческие расходы	1 219
Управленческие расходы	98 847
Всего расходы	364 898

2.9 Прочие доходы на 31.12.2020 (тыс.руб.)

Доходы от аренды	1 557
Коммунальные услуги (от аренды)	924
Курсовая разница	557
Сдача металлолома	40
Переоценка валюты	2 619
Доходы от реализации основных средств	2 481
Списание кредиторской задолженности	102
Переоценка готовой продукции	5 388
Прочая реализация	1 399
Итого:	15 067

2.10 Прочие расходы на 31.12.2020 (тыс.руб.)

Пени по хоз. Договорам	1 412
Курсовая разница	834
Налог на имущество	724
Переоценка валюты	6 563
Расходы от реализации основных средств	4 966
Списание дебиторской задолженности	747
Расходы непроизводственного назначения	6 305
Убыток по дисконтным картам, переоценка товара	1 835
Прочие	10 622
Итого:	34 008

В ОАО «Гамма» отсутствуют чрезвычайные факторы хозяйственные деятельности.

В отношении ОАО "Гамма" исполнительное производство не ведется.

ОАО "Гамма» не получало и не выдавало гарантий под обязательства.

2.11 Связанные стороны

ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Объем операций, тыс.руб.
Гапонов К.А.	исполнительный директор родственные связи	Трудовой договор	1,18	Зарботная плата - 1 910 НДФЛ — 247 страховые взносы - 394
Гапонов Р.А.	Член совета директоров генеральный директор родственные связи	Трудовой договор	2	Зарботная плата - 1 966 НДФЛ — 255 страховые взносы - 427

наименование связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций , Объем операций тыс.руб
ООО ТД Гамма, Ул. Комсомольская, 102	Единоличный исполнительный орган Гапонов К.А. (в ОАО Гамма – исполнительный директор)	Выписка из ЕГРЮЛ, договор	нет	Предоставление имущества в аренду - 8 Реализация продукции — 12 371

ООО ТФ Гамма, Ул. Комсомольская, 102	Единоличный исполнительный орган Гапонов К.А. (в ОАО Гамма – исполнительный директор)	Выписка из ЕГРЮЛ, договор	нет	Предоставление имущества в аренду — 8 Реализация продукции - 11 870
--------------------------------------	---	---------------------------	-----	--

2.12. Государственная помощь.

Общество получило льготный кредит на восстановление бизнеса в размере 42 096 тыс. руб. (Постановление Правительства РФ № 696 от 16.05.2020 г.) на срок до 31.03.2021г.

Условия, предусмотренные правилами выше указанного Постановления обществом соблюдены, на 31.03.2021г. долг будет списан на доходы.

2.13. Прибыль (убыток) на акцию

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию были использованы следующие показатели:

Базовая прибыль (убыток)	(34 020)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в тысячах)	69 300
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	(0,49)

2.14. Оценка непрерывности деятельности

В 2020г. общество получило убыток по итогу за год в сумме 34 021 тыс.руб. нераспределенная прибыль по данным Общества составила 172 756 тыс.руб.

В проверяемом периоде произошло уменьшение чистых активов Общества на 34 021 тыс.руб.

Чистые активы на 31.12.2021г. составили -192 947 тыс.руб., уставный капитал - 69 300 тыс.руб., недостаточности чистый активов нет.

Убыток текущего года сложился в результате из-за того, что были заключены договоры с крупными торговыми сетями (Ашан), которые не дали ожидаемого финансового результата, а расходы на эти договоры в виде вознаграждений оказались достаточно высоки. Рассматриваются более выгодные условия для ОАО «Гамма» с другими партнерами.

Частично убытки объясняются снижением покупательской способности населения вследствие распространения коронавирусной инфекции.

Мы считаем, что отсутствуют события или условия, свидетельствующие о невозможности или ставящие под значительное сомнение способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство не намерено ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность; увольнение ключевого управленческого персонала не наблюдается и не планируется; потери ключевых рынков и ключевых клиентов нет; не наблюдается отсутствия рабочей силы или специалистов нужной квалификации, а также проблем с поставками.

2.15. События после отчетной даты, судебные дела

О внесении ОАО «ГАММА» в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, судебное заседание состоится 29.03.2021 вероятность решения спора в пользу ОАО «ГАММА», высокая.

Генеральный директор

Гапонов Р.А.



Главный бухгалтер

Трошина О.А.



30.03.2021г.