

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД АО "РГА"

1. Основные сведения об организации.

Полное фирменное наименование юридического лица: Акционерное общество "Ростовгазоаппарат"

Юридический и фактический адрес: 344019, Ростовская область, г.Ростов-на-Дону, ул.19 линия, 57, телефон (863) 251-04-81.

Дата государственной организации: 16.09.1992г. №305-РП И 04.04.2002г. №6420-РП-4.

ОГРН: 1026104141755.

ИНН: 6167013618.

КПП: 616701001.

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №25 по Ростовской области свидетельство серия 61 №008106149.

Бухгалтерская отчетность Акционерного общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 275 человек.

В 2020 году не было увеличения Уставного капитала.

Размер уставного капитала Акционерного Общества на 31.12.2020г. составляет 100000 рублей.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Акционерного Общества, является производство бытовых неэлектрических приборов (ОКВЭД 27.52).

Производственно-финансовая деятельность, осуществляемая Обществом на протяжении всего периода 2020 года, была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Сделки, признаваемыми контролируемыми, согласно статьи 105.14 НК РФ, в отчетном периоде отсутствовали.

В отчетном периоде отсутствовали субъекты, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность АО "РГА".

Раскрытие характера и суммы операций со связанными сторонами:

Наименование организации или физического лица	Дата наступления основания	Основание, в силу которого лицо признано связанной стороной с Обществом
Хачатурян Фердинанд Зулуматович	16.09.1992г.	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал Общества Дивиденды составляют 98,45% от общей суммы дивидендов в обществе, является бенефициаром
ООО "Гольф & Кантри клуб "Дон"	01.04.2004г.	Никакие финансовые операции не проводились
АР "Совет директоров"	16.12.2002г.	Никакие финансовые операции не проводились
НП "Ростовское общественное собрание"	31.12.2002г.	Никакие финансовые операции не проводились
Вишневский Виталий Геннадиевич	11.02.2016г.	Приказ, Трудовой договор

Основным органом управления является исполнительная дирекция:

Председатель исполнительной дирекции	Характер отношений (контроль/влияние)
Вишневский Виталий Геннадьевич	Генеральный директор

Члены исполнительной дирекции:

1.	Рабичев Виктор Борисович	Главный инженер
2.	Хачатурян Сергей Гургенович	Зам.генерального директора по качеству
3.	Мовсесян Каринэ Айказовна	Зам.генерального директора по экономике и финансам

Членам исполнительной дирекции за 2020 год начислена заработная плата, согласно штатного расписания и положений:

Вишневский В.Г. 1242232-14 отчисления во внебюджетные фонды 321074-81

Рабичев В.Б.	718948-08	отчисления во внебюджетные фонды 184974-85
Хачатурян С.Г.	299443-60	"- 78990-67
Мовсесян К.А.	989706-35	"- 261407-13

Они не являются акционерами и дивидендов не получают.

В связи с падением производства и получением прибыли меньше в 2020 году, чем в 2019 году в 2020 году дивиденды не начислялись, не выплачивались.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой АО "РГА", оставлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. "О бухгалтерском учете" и

требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика АО "РГА", утверждена Приказом №86 от 18.12.2019 года.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником, а также учитывается техническое состояние конкретного основного средства.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в состав материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Инвентаризация ОС производится:

- *Ежегодно*

Оценка МПЗ, готовой продукции, полуфабрикатов при выбытии осуществляется по средней скользящей себестоимости.

Обществом не создается резерв по снижению стоимости.

Стоимость специальной одежды в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации:

- *списывается единовременно.*

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 "Основное производство" с аналитическим учетом по видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым производственным расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья, полуфабрикатов и основных материалов, используемых в производстве готовой продукции за минусом отходов собственного производства;*

- *Расходы на оплату труда с отчислениями и резервом по отпускам основных производственных рабочих, связанных с производством готовой продукции;*

- *Электроэнергия для производственных целей;*

- *Амортизация технологического оборудования и производственных зданий, занятых в производстве готовой продукции.*

Общепроизводственные затраты аккумулируются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и в конце месяца списываются на счет 20 "Основное производство".

К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Фактическая стоимость прочих материалов, используемых для общепроизводственных целей;
- Амортизационные отчисления по ОС общепроизводственного назначения;
- Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;
- Расходы на оплату труда общепроизводственного персонала с отчислениями на страховые взносы;
- Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 "Общепроизводственные расходы, осуществляется пропорционально:

- объему выпуска готовой продукции.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы, по окончании отчетного периода:

- распределяются между объектами калькулирования себестоимости.

Коммерческие (расходы на продажу) признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются непосредственно в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

Управленческие расходы аккумулируются на счете 26 и включаются в расчет фактической производственной себестоимости, в конце месяца они полностью списываются на 20 счет "Основное производство".

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных в течение 2020 года создавались. По итогам года сумма отчислений в резерв оказалась больше на 1676500,48рублей и были перенесены на следующий год.

Таблица 2. Расчет и использование резерва на оплату отпусков.

№ п/п	Показатель	Значение, руб.
1	Остаток резерва на начало 2020 года	1676500,48
2	Сумма отчислений в резерв, начисления в течение отчетного периода	6944983,00
3	Фактическая сумма расходов на оплату отпусков	4927750,68
4	Фактическая сумма страховых взносов, начисленная с отпускных	1515828,86
5	Общая сумма расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов (показатель 3 + показатель 4)	6443579,54
6	Сумма остатка резерва на конец 2020 года	2177903,94

Средства, размещенные на краткосрочные депозиты, отражены по строке 1240 Бухгалтерского баланса Общества в сумме 248 000тыс.рублей.

3. Выручка (доходы) от реализации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции собственного производства - бытовых неэлектрических приборов. Доходы связанные с реализацией по основному виду деятельности в 2020 году, составили 550402108-11руб. (без НДС). Расшифровка доходов по видам деятельности представлена в таблице 3:

Таблица 3. Расшифровка доходов, связанных с реализацией продукции, услуг и прочей реализацией.

	Сумма выручки с НДС	Сумма НДС	Сумма дохода без НДС	Примечание
Доходы, связанные с реализацией	652773728-70	99149747-06	553623981-61	
Реализация готовой продукции	649474487-57	99072379-46	550402108-11	основной вид деятельности
Реализация отходов	2792053-52		2792053-52	прочая реализация
Реализация прочих материалов	262455-60	40035-60	222420-00	прочая реализация
Реализация услуг по аренде нежилого здания	244732-01	37332-00	907400-01	прочая реализация
основная деятельность	649474487-57	99072379-46	550402108-11	прочая реализация
прочая деятельность	3299241-13	77367-60	3221873-53	прочая реализация
ИТОГО	652773728-70	99149747-06	553623981-64	

Доходы от реализации готовой продукции за прошлый год составили (с НДС):
2020 год - 774306887,76

4. Расходы, связанные с производством и реализацией.

Себестоимость реализованной продукции (отопительных аппаратов) аккумулируется на счете 90.02 "Себестоимость продаж" - 528903726,91.

Коммерческие расходы аккумулируются на счете 44 и не включаются в расчет фактической производственной себестоимости, они полностью списываются на счет 90.05 "Расходы на продажу готовой продукции" - 806801,26

Итого расходов по обычному виду деятельности - 529710528,17. Эта сумма отражена в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - раздел 6 "Затраты на производство".

5. Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году, - прибыль, которая составила 20691579,94руб. (550402108,11 - 528903726,91-806801,26)

6. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила 7855326,56руб. Расшифровка прочих доходов представлена в таблице 4:
Таблица 4. Расшифровка прочих доходов за период 2020 год.

Наименование доходов	Сумма, рубли
Списание оборудования на металлоотходы	172420,00
Проценты банка	4256652,87
Курсовые разницы	54,90
Реализация материалов	2792053,52
Прочие доходы	
Излишки инвентаризации	139702,97
Списание задолженности в связи истечением срока исковой давности	59634,29
Услуги по аренде нежилого помещения	207400,01
Итого:	7855326,56

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила 3483121-19. Расшифровка прочих расходов представлена в таблице 5:
Таблица 5. Расшифровка прочих расходов за период 2020 год.

Наименование расходов	Сумма, рубли
Услуги банка	291894,01
Курсовые разницы	101834,09
Налог на имущество	202606,00
Прочие расходы	215305,13
Списание задолженности в связи истечением срока давности	7622,69
Представительские расходы	-
Реализация материалов	2663859,27
Итого:	3483121,19

По строке баланса 1240 отражены краткосрочные депозиты в банке на сумму 248000тыс.руб.

8. Анализ финансового результата хозяйственной деятельности организации

По данным отчета о Финансовых результатах, полученных в 2020 году прибыль до налогообложения составила 25064руб.

В 2020 году в сентябре была выплачена премия к дню акционера: акционерам и всем работникам завода в сумме 16250тыс.руб.

Таблица 7. Анализ показателей отчета о финансовых результатах за 2020 год

Наименование показателя	Значение показателя, тыс.рублей		Изменение показателя тыс.руб.
	2020 год	2019 год	
Выручка	550402	641776	-91374
Себестоимость продаж	528904	556036	-27132
Валовая прибыль (убыток)	21498	85740	-64242
Коммерческие расходы	806	1430	-624
Прибыль/убыток от основной деятельности	20692	84310	-63618
Проценты к получению	4257	7495	-3238
Проценты к уплате	0	0	0
Прочие доходы	3598	8013	-4415
Прочие расходы	3483	8659	-5176
Прибыль от прочей деятельности	-	6849	-6849
Прибыль до налогообложения	25064	91159	-66095
Текущий налог на прибыль	5013	18232	-13219
Чистая прибыль	20051	72927	-52876

9. Остатки и движение нематериальных активов в отчетном периоде отсутствовали.

10. Дебиторская задолженность на начало 2020 года составляла - 56498 тысяч рублей, на конец 2020 года - 61113 тысяч рублей.

11. Кредиторская задолженность на начало 2020 года составляла - 65498 тысяч рублей, на конец 2020 года 73571 тысячи рублей.

12. Структура имущества и источники его формирования

Таблица 16. Сравнительные данные за отчетный 2020 и предыдущий 2019 года по структуре имущества и источникам его формирования.

Показатель	Значение показателя		Изменения за анализируемый период тыс.руб.
	в тыс.руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	
Актив	387284	353030	
1. Внеоборотные активы, всего	17621	19004	
в т.ч. Основные средства, оборудование к установке, строительство объектов основных средств	17621	19004	
Прочие внеоборотные активы	-	-	
2. Оборотные активы, всего	369663	337026	
в том числе запасы	53325	143605	
Дебиторская задолженность	61001	56610	

денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	255225	133811	
Пассив			
1. Собственный капитал, всего	290736	285856	
2. Долгосрочные обязательства, а именно			
В том числе долгосрочная кредиторская задолженность			
3. Краткосрочные обязательства, всего	96548	67174	29374
в том числе кредиторская задолженность	96548	67174	29374
в том числе заемные средства	20800	-	-20800
Валюта баланса	387284	353030	34254

Таблица 17. Оценка стоимости чистых активов за отчетный период.

Показатель	Значение показателя	
	в тыс.руб.	
	31.12.2020	31.12.2019
Чистые активы	290736	285856
Уставный капитал	100	100
Превышение чистых активов над уставным капиталом	290636	285756

13. Допущение непрерывности деятельности.

Организация не имеет в неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности. Бухгалтерская отчетность организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

14. События после отчетной даты.

АО "РГА" судится с АО "Риф" в связи с газопроводом, проложенным по территории АО "РГА"

№ п/п	Дата	Действие по гражданскому делу №А53-1769/21 Арбитражного суда по Ростовской области
1.	28.01.2021г.	Поступило Арбитражного суда Ростовской области в исковое заявление по иску АО "Риф" к АО "Ростовгазоаппарат" о взыскании убытков в размере 5223382,58руб. (строительство АО "Риф" альтернативного газопровода)
2.	04.02.2021г.	Определение о принятии искового заявления к производству, подготовке дела к судебному разбирательству и назначении предварительного судебного заседания
3.	10.03.2021г.	Определение о назначении дела к судебному разбирательству на 12.04.2-21г. на 10:45

Существенных событий, способных оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, в период с даты окончания отчетного периода до даты подписания бухгалтерской отчетности, у Общества не было. Не произошли после отчетной даты 31 декабря 2020 года в следующем наступившем 2021 году (на момент согласования отчетности) события, наступление которых существенно отражается на финансовом положении организации

15. Факторы риска, связанные с деятельностью Акционерного общества.

Управление рисками является неотъемлемой частью системы корпоративного управления АО "Ростовгазоаппарат" и позволяет органам управления Общества принимать наиболее эффективные и экономически обоснованные решения, тесно взаимосвязано с процессом стратегического и операционного планирования, и предусматривает активное участие всех структурных подразделений АО "РГА" в процессе выявления и оценки рисков.

В качестве основных рисков АО "Ростовгазоаппарат", наступление которых может существенным образом повлиять на показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества, можно отметить:

Производственные риски, связанные со сбоем или остановкой производственных процессов, нарушением технологии выполнения операций, низким качеством сырья и материалов или работы персонала. Для минимизации данных рисков незавершенного производства, мероприятия стимулирующие рост выработки и повышение заинтересованности работников в конечных результатах, непрерывный анализ занятости на участках с целью оптимизации численности, мероприятия по повышению квалификации работников.

Коммерческие и снабженческие риски, т.е. риски не заключения договора поставки сырья и материалов; риски срыва заключенных договоров поставки; риск получения или несвоевременного получения оплаты за реализованную, без оплаты продукцию. Для минимизации данных рисков ведется постоянный мониторинг документального сопровождения договоров, работа с поставщиками по урегулированию условий договоров по определению сроков и цен на приобретаемые материалы.

Риск не востребоваемости продукции, который может возникнуть вследствие возможного отказа потребителя от продукции АО. Для урегулирования данных рисков проводится постоянный анализ востребованности выпускаемой продукции, создается новая продукция, новые разновидности по моделям, с улучшением потребительских свойств.

Рыночные риски основанные на повышении уровня конкуренции. АО "РГА" предполагает в качестве стратегии управления риском расширение перечня выпускаемой продукции, улучшение качества и соотношение цены спроса и предложения.

Финансовые риски, связанные с необходимостью финансирования программ развития Общества при условии кризиса ликвидности финансового рынка. Методами урегулирования рисков является постоянная работа по прогнозированию и анализу денежных поступлений и затрат предприятия, оптимизация затрат предприятия.

В связи с эпидемией коронавируса (COVID-19) программа производства, запланированная бизнес-планом на 2020г., была скорректирована в связи с простоем предприятия. Так, в апреле 2020 года на основании Указа Президента РФ от 02.04.2020г. №239, в целях снижения рисков для здоровья всех работников предприятия во время сложной санитарно-эпидемиологической ситуации; в связи с невозможностью обеспечения социального дистанцирования в процессе работы лиц старше 65 лет, составляющих 10% от численности работников; введении государственного запрета на розничную торговлю товарами не продовольственного назначения; невозможностью получения материалов, используемых предприятием в производстве, от поставщиков независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности, руководством АО "РГА" было принято решение установить для предприятия с 03.04.2020г. по 14.06.2020г. простой (временную приостановку работы) по независящим от работодателя и работникам причинам.

В связи с вынужденным простоем предприятия из-за неблагоприятной эпидемиологической ситуации произведена корректировка принятых обязательств по

Бизнес-плану 2020г. План производства снижен с 43тыс.шт. отопительных аппаратов до 33тыс.шт.

Как следствие, объем производства в натуральном выражении составил 33тыс.шт. (темп роста по отношению к 2019г. - 67,3%). Объем товарной продукции составил 447,7млн.руб. (темп роста - 69,0% по отношению к 2019г.).

В 2020 году на снижение финансовых показателей Общества негативное влияние оказала коронавирусная инфекция, что вызвало отток покупателей, а также снижение выручки от реализации. Однако снижение выручки не привело к убыткам и прекращению деятельности АО. В связи с чем, мы не выражаем модифицированное мнение в связи с указанными обстоятельствами.

В июле 2020 года АО "РГА" был получен льготный кредит из федерального бюджета в соответствии с утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16 мая 2020 года №696 для возобновления деятельности предприятия, включая выплату заработной платы работникам предприятия в размере 20,8млн.руб. АО "РГА" для получения субсидии необходимо выполнение следующих условий на протяжении всего срока кредитного договора: 1). в отношении предприятия не должна быть введена процедура банкротства; 2). численность работников в течение периода наблюдения на конец каждого отчетного месяца не должна быть менее 80% численности работников по состоянию на 01.06.2020г.; 3). средняя заработная плата, выплачиваемая 1 работнику, не может быть меньше МРОТ. Все условия договора предприятие выполняет:

1. Численность работников наблюдается налоговой инспекцией, форма СЗВ-М сдается ежемесячно, процентное соотношение соблюдается.

2. Средняя заработная плата на заводе выше МРОТ.

Рискообразующими факторами также являются изменения экономической ситуации, инвестиционного климата, макроэкономических показателей в государстве. Возможно также влияние мировых глобальных экономических факторов.

Кроме того, АО "РГА" не исключает угрозы рисков, связанных с наступлением чрезвычайных ситуаций. Проводятся необходимые предупредительные мероприятия.

16. В связи с влиянием пандемии на производственную деятельность предприятия, получение прибыли в 2020 году ниже, чем 2019 году, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

09.03.2021г.

Генеральный директор
АО "Ростовгазманшарит"



В.Г.Вишневский