

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«РИФАР»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2021 ГОД

Г. Гай

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	5
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	5
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	6
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	6
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	6
1.5. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА	6
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.1. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.2. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.....	7
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	8
2.4. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	8
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	9
2.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	10
2.8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО	12
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
2.10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	13
2.11. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	13
2.12. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА.....	14
2.13. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ.....	14
2.14. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	15
2.15. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
2.16. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ.....	15
2.17. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	16
2.18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	16
2.19. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	16
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	17
2.21. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	18
2.22. ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	18
2.23. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	19
2.24. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	19
2.25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	19
2.26. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	20
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	20
АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	20
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	22
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	22
4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР).....	22
4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	22
4.4. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	23
4.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	23
4.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	24
4.7. ЗАПАСЫ.....	24
4.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
4.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	24
4.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	24
4.11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	24
4.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
4.13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 8/2010 «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ»	25

4.14.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	25
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	27
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	27
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
5.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	28
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	28
5.5.	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	29
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	29
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	29
	ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ.	
6.3.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	30
6.4.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ДЛЯ 2020 ГОД).....	30
6.5.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	31
6.6.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31
6.7.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК.....	31

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности АО «РИФАР» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом АО «РИФАР» от 30.12.2020г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации. В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «РИФАР» (Общество) сокращенное наименование АО «РИФАР», ИНН/КПП 5604009196/560401001

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 18.12.2002г., за основным государственным регистрационным номером 1025600684240

Адрес места регистрации: 462630, Оренбургская область, г. Гай, Технологический проезд, 18
Почтовый адрес: 462630, Оренбургская область, г. Гай, Технологический проезд, 18

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.19	На 31.12.20	На 31.12.21
692 чел.	827чел.	873 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества являются:

- 25.21.1 Производство радиаторов отопления

1.3. Филиалы и представительства Общества

АО «РИФАР» имеет представительство в г. Москва – Московское представительство..

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества: Генеральным директором.

Генеральный директор Общества - Пеньков Александр Сергеевич.

Состав участников Общества на 31 декабря 2021 г. представляет собой следующее: Учредитель Лобач Александр Александрович, доля 100%

Состав членов контрольных органов общества: Коммерческий директор Минеев И.В., главный экономист Нурисламова А.К.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 11 500 000руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "Эффект-аудит", ОГРН 1035605506430, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006074722

1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

АО «РИФАР» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом АО «РИФАР» от 30.12.2020г.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2021 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2021 год, утверждена приказом директора Общества от 30 декабря 2020 г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Организация не использует ПБУ 2/2008. Так как АО «РИФАР» не выступает в качестве подрядчиков и субподрядчиков в договорах строительного подряда.

В 2021 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2021 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2021 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2020г.
Изменений в учетной политике Общества в 2021г. не произошло.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «РИФАР» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, 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), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

2.5. Нематериальные активы

В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с пунктом 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а так же способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования, но не более 10 лет.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали на балансе нематериальные активы.

2.6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости за вычетом начисленной амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, а так же нормативно-правовых ограничений.

В соответствии пунктом 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	3-свыше 30
Сооружения	6-25
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	3-10
Производственный инвентарь	1-15

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке объектов основных средств (пункт 14 ПБУ 6/01).

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Резервный фонд на ремонт основных средств не создается. Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость работ, услуг по окончании работ.

В бухгалтерском балансе основные средства, приобретенные до 01 января 2017 г., показаны по восстановительной стоимости, оцененной по состоянию на 31 декабря 2016 г., за минусом амортизации. Основные средства, поступившие начиная с 01 января 2017 г., отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации

Результаты исследований и разработок

В составе показателя «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса отражаются расходы на завершённые НИОКР, по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, используемые для производственных либо управленческих нужд организации. Указанные расходы списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение ожидаемого срока использования результатов НИОКР, но не более пяти лет, с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости. Также в составе данного показателя отражаются затраты на приобретение и создание незавершённых НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы.

2.7. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья и материалов, и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для перепродажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для перепродажи.

В соответствии с пунктами 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

В соответствии с пунктом 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных способов оценки запасов.

В соответствии с пунктом 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи по которым снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Общество, при осуществлении торговой деятельности, затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.

Товары, приобретенные Обществом для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Общество, при осуществлении розничной торговли, производит оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок).

Перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется Обществом исходя из особенности технологического процесса в отрасли.

Стоимость специальной оснастки погашается Обществом одним из следующих способов:

- способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);
- линейный способ.

Применение одного из способов погашения стоимости по группе однородных объектов специальной оснастки производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Сумма погашения стоимости специальной оснастки определяется:

- при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) - исходя из натурального показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения фактической себестоимости объекта специальной оснастки к предполагаемому объему выпуска продукции (работ, услуг) за весь ожидаемый срок полезного использования указанного объекта;

- при линейном способе - исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

Применение способа списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) рекомендуется для тех видов специальной оснастки, срок полезного использования которой непосредственно связан с количеством выпущенной продукции (работ, услуг), например, штампы, пресс-формы, прокатные валки и т.п.

Линейный способ рекомендуется применять для тех видов специальной оснастки, физический износ которой непосредственно не связан с количеством выпущенной продукции (работ, услуг), например, ступенчатая оснастка, шаблоны, контрольно-испытательная аппаратура и т.п.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств. Материально-производственные запасы, переданные в залог, отражаются за балансом исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным балансового учета.

2.8. Незавершенное производство

В отчетном периоде у Общества имеется незавершенное производство.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

В составе статьи «Незавершенное производство» бухгалтерского баланса отражаются затраты на производство (готовой продукции) радиаторов, приходящиеся на остаток нереализованной продукции.

Способ оценки незавершенного производства: по фактической производственной себестоимости.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;

- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, х стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.10. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.12. Порядок учета добавочного капитала

Формирование добавочного капитала осуществляется за счет переоценки основных средств и вложений учредителей.

2.13. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности (порядок создания резерва...)
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков – порядок создания резерва...).

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.11.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке :

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных сотрудником организации дней отпусков на отчетную дату (по данным

кадрового учета) на средний дневной заработок данного сотрудника за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
➤ возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

2.14. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.15. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке:

- принятой в договоре.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.16. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.17. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.19. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате

конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых незначительными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы от неустойки за неисполнение условий договора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.20. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- стоимость основного сырья и материалов, комплектующих и полуфабрикатов;
- амортизационных отчислений по основным средствам, используемым при производстве продукции,
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции;
- сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на ремонт оборудования, участвующего в процессе производства;
- работы и услуги производственного характера.

Косвенные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются, а сразу включаются в расходы на конец месяца (не зависимо от выручки), включаются в состав строки 2220 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете 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).

2.21. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются: - свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

2.22. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.23. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2020 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.24. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.25. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В 2021 году произошли следующие негативные события:

- вспышка коронавирусной инфекции (COVID-19);
- повышенная волатильность валютного и фондового рынков.

В момент утверждения бухгалтерской отчетности за 2021г. ощутимые воздействия вышеуказанных событий отсутствует. Руководство уверено, что общество сможет продолжить свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая спрос на услуги, предоставляемые обществом и основываясь на анализе текущего финансового положения компании, текущих планах и прибыльности операций. Кроме того, руководство общества продолжит внимательно следить за развитием вышеуказанных негативных событий и, в случае необходимости, предпримет все меры для снижения возможных последствий, в случае их появления. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период, не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованным пользователям отчетности за 2021г. После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминаний в бухгалтерской отчетности 2021 года.

2.26. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство радиаторов отопления 97% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество не осуществляет другие виды деятельности.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние АО «РИФАР» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями (В таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные баланса (Ф1) и отчета о прибылях и убытках (Ф2), после двоеточия указан номер строки соответствующей отчетной формы).

Виды финансовых показателей	31.12.2021	31.12.2020	Норма, при наличии
1. Оценка финансовой устойчивости			
1.1. Коэффициент концентрации собственного капитала = Собственный капитал / Всего хозяйственных средств	0,75	0,83	
1.2. Коэффициент финансовой зависимости = Всего хозяйственных средств / Собственный капитал	1,32	1,2	
1.3. Коэффициент маневренности собственного капитала = Стоимость оборотных средств / Собственный капитал	0,58	0,59	
1.4. Коэффициент концентрации заемного капитала = Заемный капитал / Всего хозяйственных средств	0,16	0,10	
1.5. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств = Заемный капитал / Собственный капитал	0,21	0,12	
2. Оценка ликвидности			

Виды финансовых показателей	31.12.2021	31.12.2020	Норма, при наличии
2.1. Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = Оборотные активы - Краткосрочные пассивы	3147450	2267019	
2.2. Маневренность собственных оборотных средств = Денежные средства / Функционирующий капитал	0,13	0,005	
2.3. Коэффициент текущей ликвидности = Оборотные активы / Краткосрочные пассивы	7,2	9,4	
2.4. Коэффициент быстрой ликвидности. = Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы	3,03	5,13	
2.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = Денежные средства / Краткосрочные пассивы	0,97	0,05	
2.6. Доля оборотных средств в активах = Оборотные активы / Всего хозяйственных средств	0,68	0,66	
2.7. Доля собственных оборотных средств в общей их сумме = Собственные оборотные средства / Оборотные активы	0,68	0,66	
2.8. Доля запасов в оборотных активах = Запасы / Оборотные активы	0,58	0,45	
2.9. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов = Собственные оборотные средства / Запасы	1,72	2,2	
3. Оценка рентабельности			
3.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)	1333396	861096	
3.2. Рентабельность продукции = Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж	0,26	0,24	
3.3. Рентабельность основной деятельности = Прибыль (убыток) от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции	0,38	0,34	
3.4. Рентабельность совокупного капитала = Чистая прибыль / Итог баланса	0,24	0,22	
3.5. Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль / Собственный капитал.	0,33	0,27	
3.6. Период окупаемости собственного капитала Собственный капитал / Чистая прибыль	3,03	3,71	
4. Оценка имущественного положения			
4.1. Сумма хозяйственных средств = Итог баланса	5356541	3845727	
4.2. Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса	0,24	0,29	
4.3. Коэффициент износа основных средств = Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств	0,50	0,49	
4.4. Коэффициент обновления = Первоначальная стоимость поступивших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на конец периода	0,16	0,16	
4.5. Коэффициент выбытия = Первоначальная стоимость выбывших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	-	-	
5. Оценка деловой активности			
5.1. Производительность труда = Выручка от продаж / Среднесписочная численность	7510	6118	
5.2. Фондоотдача = Выручка от продаж / Стоимость основных средств	5,05	4,6	
5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность	6,58	7,89	
5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 5.3	54	46	
5.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж / Запасы	2,1	3,07	
5.6. Оборачиваемость запасов (в днях) = 360 / показатель 5.5	171	117	

Виды финансовых показателей	31.12.2021	31.12.2020	Норма, при наличии
5.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = 360 * кредиторская задолженность / Себестоимость продаж	34	27	
5.8. Продолжительность операционного цикла = Показатель 5.4 + Показатель 5.6	225	163	
5.9. Продолжительность финансового цикла = Показатель 5.8 - Показатель 5.7	191	136	
5.10. Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности = Дебиторская задолженность / Выручка от продаж	0,15	0,13	
5.11. Оборачиваемость собственного капитала = Выручка от продаж / Собственный капитал	1,62	1,58	
5.12. Оборачиваемость совокупного капитала = Выручка от продаж / Итог баланса	1,22	1,32	

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2019 – 2020 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль		Динамика прибыли	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	тыс.руб	%
производство	5059478	6556789	3523989	4476414	1535489	2080375	544886	35,4

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономических выгод, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.2.

4.2. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года у Общества отсутствуют результаты исследований и разработок (НИОКР).

4.3. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 1 297 564 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 1 274 720 тыс. руб.

Общество имеет в собственности земельные участки. Земельные участки, на которых расположены складские площади Общества, находятся в аренде.

При заключении кредитного соглашения № 04 Q55L от 01.12.2021г. с АО «АЛЬФА-БАНК», Обществом передано в залог (Договор о залоге №04Q55Z001 от 01.12.2021г.) имущество по совокупной оценочной стоимости 202 169 400 руб.

В 2021г. был получен целевой займ от Федерального государственного автономного учреждения «Российский фонд технологического развития» в сумме 420 000 000 руб. для целей финансирования работ по проекту: «Производство стальных трубчатых радиаторов».

Получена банковская гарантия АО «АЛЬФА-БАНК» по договору № 04ZA5X от 18.11.2021г. на сумму 448 500 000руб. В соответствии с договором о предоставлении банковской гарантии от 18.11.2021г. передано в залог имущество по совокупной оценочной стоимости 270 558 000 руб.

4.4. Арендованные основные средства

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

Месторасположение земельного участка, зданий	Площадь, кадастровый номер	Арендодатель	Срок аренды
Оренбургская область, г. Гай, Технологический проезд (земельный участок)	4045 кв.м 56:39:0101020:50	МКУ Комитет по управлению имуществом администрации г. Гая	с 05.08.2014г. по 04.08.2063г..
Оренбургская область, г. Гай, Технологический проезд (земельный участок)	2640кв.м 56:39:0000000:26	МУ Комитет по управлению имуществом администрации г. Гая	с 20.12.2011г. по 20.12.2060г.
Оренбургская область, г. Гай, Технологический проезд (земельный участок)	5764кв.м 56:39:0000000:27	МУ Комитет по управлению имуществом администрации г. Гая	с 20.12.2011г. по 20.12.2060г.
Оренбургская область, Гайский район с/с Камейкинский. (земельный участок)	4550кв.м 56:09:0306001:190	Администрация Гайского района	с 01.01.2011г. по 31.12.2059г.
Оренбургская область, г. Гай, Технологический проезд 20. (земельный участок)	63 350кв.м. 56:39:0101020:53	ИП Лобач А.А.	с 26.06.2019г. по 31.12.2030г.
Оренбургская область, г. Гай, Технологический проезд 20. (нежилое здание)	17 039,8кв.м 56:39:0101020:49	ИП Лобач А.А.	с 26.06.2019г. по 31.12.2030г.
Оренбургская область, г. Гай, Технологический проезд 20. (нежилое здание)	2281,2кв.м. 56:39:0101020:35	ИП Лобач А.А.	с 26.06.2019г. по 31.12.2030г.
Оренбургская область, г. Гай, Технологический проезд 20. (нежилое здание)	23,4кв. 56:39:0101020:34	ИП Лобач А.А.	с 26.06.2019г. по 31.12.2030г.
Оренбургская область, г. Гай, Технологический проезд 20. (земельный участок)	79 246кв.м 56:39:0101020:54	ИП Лобач А.А.	с 26.06.2019г. по 31.12.2030г.
Оренбургская область, г. Гай, Технологический проезд 18. (земельный участок)	2186 кв.м 56:39:0101018:345	МКУ Комитет по управлению имуществом администрации г. Гая	с 01.12.2021г. по 30.11.2031г.
Оренбургская область, г. Гай, Технологический проезд 20. (земельный участок)	8401кв.м. 56:39:0101020:55	ИП Лобач А.А.	с 26.06.2019г. по 31.12.2030г.

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах (в оценке Общества, рассчитанной по утвержденной методике и т.п.). Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

4.5. Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Сумма накопленных процентов по депозитным вкладам включается в состав прочих доходов и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2320.

4.6. Прочие внеоборотные активы

В состав строки 1260 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса включены расходы будущих периодов со сроком отнесения на расходы более 12 месяцев (тыс.руб)

4.7. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	Тыс. руб.	
		На 01.01.2021	На 31.12.2021
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	1 014 968	1 564 220
Готовая продукция	1210	117 584	542 213
Товары для перепродажи	1210	7 738	7 905
Незавершенное производство	1210	8 257	5 943
Итого:		1 154 809	2 120 281

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался, в связи с отсутствием обесцененных материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

4.8. Дебиторская задолженность

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность сумме 995 537 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 695 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 601 706 тыс. рублей
- авансы, выданные поставщикам в сумме 368 994 тыс. рублей;
- прочие расчеты контрагентов в сумме 24 837 тыс. рублей.

4.9. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 01.01.2021	На 31.12.2021
Расчетные счета	12 401 052,83	478 538 336, 27
Валютный счет	0	12 883 086,09
Итого:	12 401 052,38	491 483 805,62

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

4.10. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 11 500 000 руб.

4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

4.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 215 594 тыс. рублей
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 186 920 тыс. рублей.
- авансы полученные – 113 тыс. руб.
- Задолженность по заработной плате текущего месяца – 19 989 тыс.руб.,
- Задолженность по лицензионному договору – 8 402 тыс. руб.,
- Прочие расчеты контрагентов – 2 781 тыс. руб.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 года будет использован в 2021 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

В 2021 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил – 31 100 947,51 руб.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается на конец финансового года по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В 2021 году резерв по сомнительным долгам составил 695 тыс. руб.

Контрагент	Сумма
Бадалян Оганес Саргисович	384
Нижнетагильская литейная компания ООО	311
Итого	695 тыс. рублей.

4.14. Кредиты и займы

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2021 год приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу.

Кредитор (наименование)	ИНН (обязательно)	Вид кредитного продукта	Про цен тна я ста вка	Дата выдачи (д.м.г.)	Дата погашения (д.м.г.)	Общая сумма лимита (тыс. руб.)	Остаток задолжен ности на последнюю отчетную дату (тыс. руб.)	Валют а обязат ельств а
Лобач А.А.	772804 788700	Договор займа	8,5	26.03.2019г.	26.03.2025г.	16 000	16 000	руб
Лобач А.А.	772804 788700	Договор займа	8,5	18.04.2019г.	18.04.2025г.	10 000	10 000	руб
Лобач А.А.	772804 788700	Договор займа	8,5	01.01.2017г.	31.12.2027г.	171 314,6	171 314,6	руб.
Лобач А.А.	772804 788700	Договор займа	8,5	03.06.2013г.	03.06.2026г.	96 100	96 100	руб.
Лобач А.А.	772804 788700	Договор займа	8,5	04.05.2021г.	31.03.2022г.	35000	35000	руб.
Лобач А.А.	772804 788700	Договор займа	8,5	10.09.2014г.	10.09.2027г.	95 300	95 300	руб.
Лобач А.А.	772804 788700	Договор займа	8,5	04.05.2021г.	04.04.2022г.	35 000	35 000	руб.
Федеральное государственное автономное учреждение «Российский фонд технологического развития»	771017 2832	Договор целевого займа	1%	16.11.2021г.		420 000	420 000	Руб.

Общая сумма кредитов и займов, полученных в течение 2021 г., составила 455 000 тыс. руб., общая сумма выплаченных по ним процентов в течение 2021 г. составила 34 001 тыс. руб. В 2021 году кредиты не погашались (в течение 2020 г. сумма полученных займов – 16 000 тыс. руб., погашенных и выплаченных по ним процентов – 36 626 тыс. руб)

В течение 2020-2021 гг. действовала кредитная линия, открытая Обществу в 2013 году банком АО «АЛЬФА-БАНК» на сумму 300 000 тыс. руб. со сроком погашения 30.11.2021 году. В 2020 и 2021 гг. кредит в рамках указанной кредитной линии не привлекался.

01.12.2021 заключено кредитного соглашения № 04 Q55L от 01.12.2021г. с АО «АЛЬФА-БАНК», об открытии кредитной линии на сумму 300 000 тыс. руб. Обществом передано в залог (Договор о залоге №04Q55Z001 от 01.12.2021г.) имущество по совокупной оценочной стоимости 202 169 400 руб. в 2021г. кредит в рамках указанной кредитной линии не привлекался.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2021 год	За 2019 год
Готовая продукция	6 556 789	5 059 478
Покупные товары, отходы производства	53283	28639
	27842	5972
Итого выручка от продаж:	6 637 915	5 094 089

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи АО «РИФАР», являются: тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
АО «Гвардиола»	1 105 249	770 703
ООО «КГС Сервис»	1 500 678	1 15 573
ООО «Ремсан»	248 798	-
ООО ТМ «Инвест»	1 411 310	1 215 884
ООО «ТЕРЕМ»	1 157 696	1 007 867
ООО «Теплотех»	1 990 882	1 523 094

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Себестоимость собственного производства	4 476 414	3 523 989
Покупные товары, отходы производства	37 179	15 219
Итого себестоимость продаж:	4 513 593	3 539 208

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Управленческие расходы	293 330	243 767

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Коммерческие расходы	101 706	88 510

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Материальные затраты	3 440 276	2 633 207
Затраты на оплату труда	355 882	349 534
Отчисления на социальные нужды	116 425	111 942

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Амортизация	142 212	185 545
Прочие затраты	421 619	243 761
Итого по элементам затрат:	4 476 414	3 523 988

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020 год представляют собой следующее:
Операционные доходы

Доходы в виде процентов по депозитным вкладам	5 322
Прочие внереализационные доходы	1 949
Доходы от продажи прочего имущества	81 126
Курсовые разницы	19 488

Операционные расходы

Проценты за кредит	34 011
Себестоимость прочей реализации	37 179
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	2 197
Курсовые разницы	14 553

Доходы и расходы от начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам представлены в отчетности Общества развернуто. Доходы и расходы от корректировки резерва по сомнительным долгам в связи с пересчетом сомнительной задолженности, выраженной в иностранной валюте, в рубли представлены в отчетности Общества свернуто.

Доходы и расходы от начисления и восстановления оценочных обязательств представлены в отчетности Общества развернуто. Доходы и расходы от корректировки оценочных обязательств в связи с пересчетом обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли представлены в отчетности Общества свернуто.

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 328 162 тыс. руб.

За 2020 год сумма текущего налога на прибыль составила 242 416 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	332 312	238 950
Постоянные налоговые активы	4150	
Отложенный налоговый актив (ОНА)		3 319

Отложенное налоговое обязательство (ОНО)		147
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	328 162	242 416

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

- постоянные 20 747 тыс. руб.;

5.5. Прибыль на акцию.

В 2021г. акции в обращении в течение отчетного периода отсутствуют.

5.6. Формирование ОДДС

о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:

	2020 г.	2019 г.
Поступило денежных средств,	6 565 240	5 981 374
в том числе:		
по текущей деятельности	6 565 240	5 981 374
по финансовой деятельности	455 000	26 000
по инвестиционной деятельности	5 322	8 824
Направлено денежных средств,		
в том числе:		
по текущей деятельности	6 346 697	4 739 919
по финансовой деятельности	537 883	565 890
по инвестиционной деятельности	342 181	338 337

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году и организация не планирует прекращать деятельность.

6.2. Связанные стороны

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись:

Учредитель Лобач Александр Александрович доля 100%.

В отчетном периоде осуществлялись выплаты связанным сторонам Лобачу А.А.:

- Вознаграждения по Лицензионным договорам - 111 481 тыс. руб.
- Дивиденды за 2020г. – 426 403 тыс. руб.
- Проценты по займам – 25 807 тыс. руб.
- Арендные платежи - 24 700 тыс.руб.

Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2021 году выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили:

за 2021 год – 16 399 тыс. руб, в том числе:

Должность	Сумма (тыс. руб.)
Генеральный директор	2550
Зам. Ген. Директора по инновациям	993
Зам. ген. директора по производству	2169
Зам.ген.директора по качеству	1645
Зам. Ген. Директора по капитальному строительству	1297
Зам.ген. директора по научно -техническому развитию	1242
Директор московского представительства	774
Коммерческий директор	2243
Технический директор	2113
Главный бухгалтер	1373
Итого:	16399

Главный бухгалтер не наделен полномочиями и ответственностью в вопросах планирования и контроля над деятельностью предприятия.

6.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство радиаторов отопления, которая составляют 97 выручки от продажи. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.4. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности, Обществом не принято решение о распределении дивидендов за 2021 финансовый год.

Возникшая политическая напряженность в мире, а также международные санкции, введенные против России и в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Так некоторые зарубежные компании уже объявили о прекращении совместной деятельности на российском рынке, возможен уход части зарубежных поставщиков, подрядчиков и заказчиков.

28 февраля 2022 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации увеличена до 20%.

На дату подписания отчетности банки, с которыми заключены кредитные договоры не известили Общество об изменении условий кредитных договоров.

Значительно выросли курсы иностранной валюты, однако этот фактор не оказал негативного воздействия на деятельность АО «РИФАР», поскольку обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, являются несущественными.

Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро-и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты действия Общества.

6.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.6. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество не выступает ни одной из сторон в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Факт хозяйственной деятельности, который мог оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период с 26 марта 2020. года по настоящее время: пандемия коронавируса (COVID-19) в Российской Федерации, в связи с которой были введены карантинные меры, оказали значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений эпидемиологической обстановки, а так же ее влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент, это событие не оказало значительного влияния на финансовое положение Общества в денежном выражении.

6.7. Информация об исправлении ошибок

В 2020 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

6.8. О совместной деятельности

В 2021г. совместная деятельность не велась.

6.9. Информация о затратах на освоение природных ресурсов

Затраты на освоение природных ресурсов в 2021г. не производились

6.10. Реорганизация организаций

Реорганизация не планируется.

6.11. Информация, дополнительно раскрываемая лизингодателем и лизингополучателем

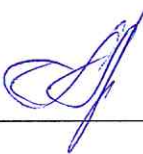
Лизинговых операций в 2020г. не было.

6.12. Прочая информация

В 2021 году были скорректированы суммы резерва по сомнительным долгам, начисленным в 2020г. Другие ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок не выявлены.

«10» апреля 2022 г.

Генеральный директор



Главный бухгалтер