ООО «КИНГСПАН»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	3
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	5
3.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	12
4.	*ЗАПАСЫ*	13
5.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	14
6.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	15
7.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА*	15
8.	*ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ*	15
9.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	16
10.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	16
11.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	17
12.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	18
13.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	18
14.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	20
15.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	20
16.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	21
17.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	27
18.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА*	29
19.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	29

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Кингспан» за 2020 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Кингспан» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Кингспан» (далее «Общество»), ИНН 4705033556, КПП 470501001, прежнее наименование до 01 февраля 2017 года ООО «Йорис Иде», создано на основании Решения №1 Учредителя о создании от 13 мая 2006 г., зарегистрировано по месту нахождения: 188302 Ленинградская область, Гатчинский район, д. Малые Колпаны, ул. Кооперативная, д.1 литера А.

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 22 мая 2006 года за основным государственным регистрационным номером 1064705048528

В сентябре 2017 года был подписан договор о присоединении ООО «Кингспан» ИНН 7811429428 к Обществу. Реорганизация в форме присоединения произведена 05 июня 2018 года инспекцией Федеральной Налоговой Службы по Выборгскому району Ленинградской области

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д. 28, лит. А, пом. 31-Н (№1403,1404) ИНН 4705033556 КПП 781045001

Общество является предприятием со 100% иностранными инвестициями, созданным в соответствии с действующим законодательством РФ.

Состав участников Общества и их доли на 31.12.2020 года:

Акционерная компания с ограниченной ответственностью "КИНГСПАН ХОЛДИНГС (ИРЛ) ЛИМИТЕД», зарегистрированная в соответствии с законодательством Ирландии 29 августа 1973 года Бюро регистраций компаний под номером 43462; место нахождения – Даблин Роуд, Кингскорт, графство Каван, Ирландия.

Размер доли участника составляет 100% от уставного капитала, номинальная стоимость принадлежащей ему доли равна 145 000 тыс. рублей.

Бенефициарные владельцы – физические лица, которые прямо или косвенно владеют долей более 25% в структуре капитала Общества отсутствуют.

В 2020 году Общество приобрело долю в уставном капитале ООО «Кингспан Невинномысск» ИНН 2631041250 КПП 263101001

Размер доли Общества в ООО «Кингспан Невинномысск» составляет 99% от уставного капитала, номинальная стоимость доли равна 8 291 тыс. рублей

Основным видом деятельности Общества является производство строительных металлических конструкций.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 123 человека (2019: 135 человек).

Органами управления в Обществе являются:

- Общее собрание участников Общества;

- Генеральный директор - единоличный исполнительный орган;

- Ревизор.

По состоянию на 31 декабря 2020 года функции Генерального директора на основании Решения единственного участника Акционерная компания с ограниченной ответственностью "КИНГСПАН ХОЛДИНГС (ИРЛ) ЛИМИТЕД» исполнял Федотченко Игорь Вячеславович.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 26 марта 2021 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- Сроки полезного использования основных средств
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей
- Резерв по сомнительным долгам
- Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам
- Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы
- Прочие резервы, связанные с признанием оценочных обязательств

Резерв по сомнительным долгам создается в размере фактической суммы дебиторской задолженности, для которой существует высокая вероятность ее неполучения.

Резерв на неиспользованные отпуска создается в размере суммы затрат, которые были бы понесены в случае, если бы все работники организации использовали свои неиспользованные отпуска по завершении отчетного года.

Резерв на годовую премию создается в размере предполагаемых затрат на выплату годовой премии.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования для вновь вводимых объектов (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

В соответствии с п. 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	30
Сооружения	от 5 до 30
Машины и оборудование	от 3 до 10
Транспортные средства	от 1 до 5
Прочие основные средства	от 2 до 5

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

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Общество проводит переоценку основных средств для определения текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств с использованием экспертного заключения оценщика. В соответствии с пунктом 15 ПБУ 6/01 Общество проводит переоценку основных средств (группа Здания) регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Общество не создает резерв на предстоящий ремонт основных средств.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- Используемые в качестве сырья, 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 продажи.

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

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов (материалов и товаров) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО), за исключением металла, учитываемого в рулонах, которые при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по себестоимости каждой единицы.

В соответствии с п. 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 выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 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 которых 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 выделяет расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам в составе Прочих оборотных активов.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях (сроком более 3 месяцев).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.
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.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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 (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

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 п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). 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 Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

Все доходы/расходы, не являющиеся доходами/расходами по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами/расходами. В состав прочих доходов/расходов включаются поступления/затраты от продажи основных средств, минеральной ваты, остатков металла, некондиционной готовой продукции. Общество рассматривает данные статьи доходов и расходов несущественными для характеристики финансового положения организации.

Общество показывает доходы и расходы, связанные с покупкой/продажей валюты в отчетности свернуто, а положительные и отрицательные курсовые разницы развернуто.

Расходы

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления в соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их 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 или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств, производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств и денежных эквивалентов.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Косвенные налоги представляются свернуто в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном 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.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток

отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 года составил:
Доллар США 73,8757 рублей;
Евро 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 года составил:
Доллар США 61,9057 рублей;
Евро 69,3406 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018 года составил:
Доллар США 69,4706 рублей;
Евро 79,4605 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка

организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Отложенные налоги

Согласно п.14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Отложенное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение временных разниц, возникающих в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2020 год не вносились.
Вступление в силу с 01 января 2020 года новой редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Вступление в силу с 1 января 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы» не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении, первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации основных средств по группам в отчетном периоде представлена в Приложении №1 к Пояснениям Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

В 2020 и 2019 годах Общество не имело основных средств, находящихся в залоге.

Переоценка основных средств в 2020 году не проводилась.

По состоянию на 31 декабря 2020 года на балансе Общества числятся объекты основных средств, не введенные в эксплуатацию на сумму 2 929 тыс. рублей (Пила для сэндвич-панелей – 2 092 тыс. рублей; Система отбраковки панелей – 837 тыс. рублей) (2019: 1 428 тыс. рублей (Инженерная система пожарной безопасности).

Список выбывших основных средств за 2020 год:
- Автомобиль Шевроле (Первоначальная стоимость 1 тыс. рублей, накопленная амортизация (1) тыс. рублей.

Список выбывших основных средств за 2019 год:
- Автомобиль Ford Focus (Первоначальная стоимость 865 тыс. рублей, накопленная амортизация (649) тыс. рублей);
- Автомобиль AUDI Q7 (Первоначальная стоимость 3 252 тыс. рублей, накопленная амортизация (2 913) тыс. рублей.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в таблице:

Изменение стоимости основных средств	2020 год	2019 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в случае модернизации и реконструкции:	7 314	2 542
- Здание Лит.Б	7 314	2 542

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, то есть не подлежат амортизации.
Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2020 год	2019 год	2018 год
Земельный участок	1 803	1 803	1 803

Информация о договорах аренды по состоянию на 31 декабря 2020 года:

Общество арендует следующие объекты основных средств:

- офисное помещение площадью 145,4 кв.м. по адресу: г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д. 28, лит. А, пом. 31-Н (№1403,1404) у ООО «Пулково 28» ИНН 7810871182 по договору аренды нежилого помещения № 16/14А -2017 от 01.11.2017 г. Срок аренды – на неопределенный срок.

Стоимость помещения не может быть выделена из стоимости всего здания. Помещение не учитывается за балансом Общества.

- земельный участок площадью 3962,04 кв.м по адресу: Ленинградская область, Гатчинский район, Большеколпанская область, деревня Малые Колпаны, ул. Кооперативная, д.1 по договору субаренды №6А от 01.11.2020 г. у ООО «Транспортная компания Арис-ЛТД» ИНН 7816126089. Срок аренды – 30 сентября 2021 года.

В 2018 и 2019 году Общество арендовало те же объекты основных средств: офисное помещение площадью 145,4 кв.м. по адресу: г. Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, д. 28, лит. А, пом. 31-Н (№1403,1404) и земельный участок площадью 3962,04 кв.м по адресу: Ленинградская область, Гатчинский район, Большеколпанская область, деревня Малые Колпаны, ул. Кооперативная, д.1

В 2020 и 2019 годах Общество не приобретало транспортные средства в лизинг.

В 2020 и 2019 годах Общество не получало основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, а также не сдавало в аренду имущество и недвижимость.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии материалов по группам на 31 декабря по годам:

Группа материалов	Период	Стоимость	Резерв	Балансовая стоимость
Основное сырье	2020	168 952	(24 073)	144 879
	2019	192 327	(32 712)	159 615
	2018	144 475	(33 786)	110 689
Вспомогательные материалы	2020	5 046		5 046
	2019	2 577	-	2 577
	2018	3 692	-	3 692
Топливо (отопление)	2020	434	-	434
	2019	398	-	398
	2018	-	-	-
Инструменты, инвентарь, запасные части, прочие материалы	2020	580	-	580
	2019	110	-	110
	2018	50	-	50
Материалы, переданные на сторону на обработку	2020	210	-	210
	2019	5 226	-	5 226
	2018	5 515	-	5 515
Полуфабрикаты	2020	-	-	-
	2019	143	-	143
	2018	31	-	31
Материалы в пути	2020	19 788	-	19 788
	2019	2 964	-	2 964
	2018	31 700	-	31 700
Итого	**2020**	**195 010**	**(24 073)**	**170 937**
	2019	**203 745**	**(32 712)**	**171 033**
	2018	**185 432**	**(33 786)**	**151 646**

Информация о наличии готовой продукции и товарах для перепродажи на 31 декабря по годам:

Товарно-материальные ценности по видам	Период	Стоимость	Резерв	Балансовая стоимость
Готовая продукция	2020	26 008	(9 327)	16 681

(в том числе в пути)	2019	32 919	(9 327)	23 592
	2018	17 307	(7 180)	10 127
Товары для перепродажи	2020	7 229	-	7 229
	2019	11 435	-	11 435
	2018	11 679	-	11 679

Информация о наличии и движении резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей по годам:

Резерв по видам ТМЦ	**Период**	**Стоимость на 01.01**	**Списание резерва**	**Начисление резерва**	**Стоимость на 31.12**
Резерв на материалы	2020	(32 713)	8 640	-	(24 073)
	2019	(33 786)	7 157	(6 083)	(32 713)
	2018	(24 562)	6 950	(16 174)	(33 786)
Резерв на готовую продукцию	2020	(9 327)	-	-	(9 327)
	2019	(7 180)	-	(2 147)	(9 327)
	2018	(7 546)	366	-	(7 180)
Итого	**2020**	**(42 040)**	**8 640**	-	**(33 400)**
	2019	**(40 966)**	**7 157**	**(8 230)**	**(42 040)**
	2018	**(32 108)**	**7 316**	**(16 174**	**(40 966)**

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 отсутствуют.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности по группам на 31 декабря:

Группа	**2020**	**2019**	**2018**
Задолженность покупателей и заказчиков	83 004	74 976	72 159
Резерв по сомнительным долгам	(56 749)	(49 682)	(38 141)
Авансы выданные	15 077	30 138	11 861
Прочая дебиторская задолженность	5 398	4 351	2 536
Итого дебиторская задолженность	**46 730**	**59 783**	**48 415**

На 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, преимущественно в долларах США, составляет 2 066 тыс. рублей (2019: 7 333 тыс. рублей, 2018: 7 190 тыс. рублей).

Информация о величине и движении резерва по сомнительным долгам:

Вид резерва	**Стоимость на 01.01.**	**Списание резерва**	**Начисление резерва**	**Стоимость на 31.12.**
Резерв по сомнительным долгам 2020	(49 682)	1 451	(8 518)	(56 749)
Резерв по сомнительным долгам 2019	(38 141)	6 303	(17 844)	(49 682)
Резерв по сомнительным долгам 2018	(33 012)	-	(5 129)	(38 141)

Информация о просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря:

Вид дебиторской задолженности	2020	2019	2018
Просроченная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	61 305	59 077	38 141

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря включают:

Наименование	2020	2019	2018
Долевые финансовые вложения - Вклад в уставный капитал ООО «Кингспан Невинномысск»	328 281	-	-

Краткосрочные финансовые вложения, выраженные в рублях на 31 декабря включают:

Наименование	2020	2019	2018
Депозиты сроком более 3х месяцев	3 995	4 000	4 000
Проценты по депозитам	105	154	1 850
Итого краткосрочные финансовые вложения	**4 100**	**4 154**	**5 850**

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года финансовые вложения не состояли в залоге и не были переданы третьим лицам.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря включают:

Наименование	2020	2019	2018
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	514 601	401 192	226 812
Депозиты сроком менее 3х месяцев	-	-	165 000
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	23 518	287
Переводы в пути	-	4	4
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	**514 601**	**424 714**	**392 103**

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 года Общество не имело денежных средств и их эквивалентов недоступных для использования.

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2020 года прочие оборотные активы представлены расходами на программное обеспечение, затратами на проектирование, относящимися к последующим отчетным периодам и расходами на страхование в сумме 8 702 тыс. рублей (2019: 4 606 тыс. рублей; 2018: 6 208 тыс. рублей).

В 2019 году Общество изменило учетную политику в части отражения расходов, относящихся к последующим отчетным периодам, представив их в составе прочих оборотных активов бухгалтерского баланса. Сравнительные данные были скорректированы соответственно.

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	на 31 декабря 2018 года		Корректировка
		Отчетность 2018	Отчетность 2019	
Запасы	1210	179 862	173 654	(6 208)
Прочие оборотные активы	1260	-	6 208	6 208

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал общества составляет 145 000 тыс. руб.

В декабре 2016 года единственный акционер Общества принял решение о внесении дополнительного вклада в уставный капитал Общества путем зачета денежных требований участника к Обществу по договору займа и контракту на поставку продукции в размере 19 522 тыс. евро или 1 322 931 тыс. руб. (по официальному курсу ЦБ РФ на дату принятия решения 06.12.2016: 63.9242). В результате внесения вклада уставный капитал был увеличен на 144 990 тыс. руб., добавочный – на сумму, эквивалентную разнице между суммой вклада и суммой увеличения номинальной стоимости доли.

В июне 2018 года, согласно подписанного в сентябре 2017 года договора присоединения ООО «Кингспан» ИНН 7811429428 к Обществу, была произведена реорганизация в форме присоединения в результате которой нераспределенная прибыль уменьшилась на 3 776 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества составляет 145 000 тыс. руб., добавочный (без переоценки) - 1 177 941 тыс. руб.

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен, и его величина соответствует установленной в зарегистрированных учредительных документах.

Дивиденды в 2019 и 2020 году не начислялись и не выплачивались.
Задолженность перед учредителями по выплате доходов на 31 декабря 2020 года отсутствует.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря включают:

Наименование	2020	2019	2018
Долгосрочные займы	320 000	-	-
Проценты по займам (краткосрочные)	1 244	-	-

Долгосрочные заемные средства, выраженные в рублях на 31 декабря имеют следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2020	Годовая процентная ставка	Срок погашения
Займ Kingspan International Finance Unlimited Company	320 000	5%	03.12.2025

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе краткосрочных заемных средств.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2020 году составила 1 244 тыс. руб. (2019: 0 тыс. рублей)

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии краткосрочной кредиторской задолженности по группам на 31 декабря:

Группа	**2020**	**2019**	**2018**
Задолженность поставщикам	90 718	33 193	95 201
Авансы полученные	101 831	100 783	95 752
Задолженность по налогам и сборам	482	17 571	27 627
Задолженность по социальным взносам	3 810	3 235	3 303
Прочая кредиторская задолженность	5	2 209	1 672
Итого кредиторская задолженность	**196 846**	**156 991**	**223 555**

На 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, преимущественно в евро составляет 33 921 тыс. рублей (2019: 2 597 тыс. рублей, 2018: 3 868 тыс. рублей).

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имеет следующую структуру:

Наименование	**2020**	**2019**	**2018**
Страховые взносы – всего, в том числе	**3 592**	**3 235**	**3 303**
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд	2 774	2 478	2 542
- Фонд обязательного медицинского страхования	818	757	761
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	218	-	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**3 810**	**3 235**	**3 303**

Краткосрочная задолженность по налогам на 31 декабря включает:

Наименование	**2020**	**2019**	**2018**
Налог на добавленную стоимость	-	14 931	22 970
Налог на прибыль организаций	-	1 212	2 049
Налог на имущество и прочие налоги	482	1 428	2 608
Итого задолженность по налогам и сборам	**482**	**17 571**	**27 627**

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в Приложении №2 к Пояснениям Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 года. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2020 года будет использован в течение 2020 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Оценочное обязательство на выплату премии по итогам работы

В 2020 году создано оценочное обязательство на выплату премии по итогам работы в сумме 6 939 тыс. рублей. Оценочное обязательство рассчитано на основании трудовых контрактов сотрудников, по которым предусмотрена выплата премий. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2020 года будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годовой премий не превысит сумму оценочного обязательства, отраженного в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Оценочное обязательство по неотфактурованным расходам

В 2020 году создано оценочное обязательство по неотфактурованным расходам в сумме 11 939 тыс. рублей, которое включает в себя сервисные/агентские расходы, а также расходы по электроэнергии, услуги по подбору персонала, которые фактически имели место, но в отношении которых Обществом не были получены первичные документы.

Оценочное обязательство по юридическим расходам

Оценочное обязательство создано в отношении юридических расходов по сопровождению сделки Общества по приобретению активов как основного участника ООО «Кингспан Невинномысск»

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация строительных металлических конструкций за 2020 г.	1 803 518	(1 493 852)	309 666
Реализация строительных металлических конструкций за 2019 г.	2 090 812	(1 691 169)	399 643

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19

ПБУ 9/99).

Информация о затратах на производство реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат:

Наименование	2020	2019
Материальные затраты	1 320 639	1 563 039
Расходы на оплату труда	156 207	166 866
Отчисления на социальные нужды	42 787	36 641
Амортизация	31 298	33 715
Прочие затраты	194 296	183 181
Изменение остатков готовой продукции	11 260	(15 311)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 756 486**	**1 968 131**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2020	2019
Транспортные расходы	67 892	80 876
Затраты на оплату труда	53 156	60 075
Агентское вознаграждение	18 087	25 680
Отчисления на социальные нужды	13 810	14 850
Представительские и командировочные расходы	4 368	5 577
Рекламные расходы	6 375	7 643
Аренда офиса	2 616	2 778
Сертификация продукции	850	2 610
Расходные материалы и услуги связи	2 065	3 155
Прочее	8 646	11 121
Итого коммерческие расходы	**177 865**	**214 365**

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2020	2019
Затраты на оплату труда	28 802	29 706
Амортизационные отчисления	5 638	7 643
Отчисления на социальные нужды	6 491	5 917
Страхование	660	1 352
Командировочные расходы (в т.ч. сверх норм)	1 169	3 725
Охрана	2 849	2 764
Страхование и обслуживание автомобиля, включая лизинговые платежи	3 497	1 945
Прочие расходы на персонал	3 397	693
Услуги связи	579	843
ДМС	450	849
Представительские расходы	798	1 522
Аудит	2 461	-
Обслуживание пожарной сигнализации	438	489
Расходы по содержанию офиса	322	263
Транспортные расходы	242	80
Списание малоценных ОС	319	172
Канцтовары	197	3
Юридические, консультационные и прочие услуги экспертов	21 536	1 778
Услуги ИТ	3 290	2 079
Прочие расходы	1 634	774
Итого управленческие расходы	**84 769**	**62 597**

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы представлены в таблицах:

Прочие доходы	2020	2019
Доходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	12 458	10 834
Списание кредиторской задолженности	8	967
Положительная курсовая разница	9 832	2 372
Бонусы от поставщиков	3 556	3 331
Прочие	401	164
Итого прочие доходы	**26 255**	**17 667**

Прочие расходы	2020	2019
Резерв по сомнительным долгам	7 315	10 896
Резерв под старый металл	(8 639)	2 147
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	22 605	14 058
Налог на имущество	1 488	1 458
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	473	1 068
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	549	123
Убыток от списания дебиторской задолженности	77	518
Отрицательные курсовые разницы	9 106	4 409
Прочие	1 227	2 221
Итого прочие расходы	**34 201**	**36 898**

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расход по налогу на прибыль, подлежащий вычитанию из суммы прибыли до налогообложения сформирован как совокупность сумм, отраженных по статьям «Отложенный налог на прибыль» и «Текущий налог на прибыль».

Общество не признает отложенный налоговый актив с убытков, полученных в предыдущие отчетные периоды.

Показатель	2020	2019
Прибыль (убыток) до налогообложения	43 528	116 555
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	8 706	23 311
Постоянный налоговый расход (доход)	5 425	3 658
Расход (доход) по налогу на прибыль	14 131	26 969
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств (свернуто)	(797)	633
Использование убытка прошлых лет	(6 667)	(13 801)
Текущий налог на прибыль	**6 667**	**13 801**

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Коррек-тировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Временная разница по резерву по материалам и готовой продукции	42 040		(8 639)	33 401
Временная разница по начисленным оценочным обязательствам	40 113	9 740	527	50 380
Временная разница (прочая)	2 347	(2 347)	(3 270)	(3 270)
Итого временные разницы	**84 500**	**7 393**	**(11 382)**	**80 511**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**16 900**	**1 479**	**(2 276)**	**16 103**
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	**16 900**	**1 479**	**(2 276)**	**16 103**

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	«Kingspan Holdings (IRL) Limited»	Ирландия	Единственный участник Общества	100%	-
Дочерние хозяйственные общества					
	ООО «Кингспан Невинномысск»	Россия, город Невинномысск,	Обществу принадлежит более 50% уставного		99%

		бульвар Мира, д.21, лит.А	капитала ООО «Кингспан Невинномысск»		
Основной управленческий персонал					
	Федотченко Игорь Вячеславович	Россия, Санкт-Петербург	Генеральный директор с 29.08.2018 по настоящее время		
Другие связанные стороны					
1	Joris Ide NV	8750, Звельзе, Рикстиинвег, Бельгия	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	-	-
	Kingspan GmbH	Германия, 46485 Wesel Am Schornacker, 2	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество		
	Kingspan Limited	Ирландия, Carrickmacross Road Kingscourt, Co. Cavan	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество		
	ESSMANN Gebaudetechnik Gmbh	Германия, BAD Salzuflen, im Weingarten 2	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество		
5	Kingspan a.s.	Чешская Республика, Hradec Kralova,Vazni 465	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	-	-
6	Kingspan Sp.z o.o.	Польша, 27-300 Lipsko Przemyslowa, 20	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	-	-
7	Kingspan international Finance Unlimited Company	Ирландия, Dublin Road, Kingscourt, Co. Cavan A82 XY31	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество	-	-
8	ISOMASTERS	Бельгия, B-8791 Waregem, Pontstr aat 80	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество		
9	Kingspan Kereskedelmi Kft.	Венгрия, 2367 Ujhartyan Horka dulo 1	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество		
10	Hoesch Bausysteme GmbH	Германия, 57223 Kreuztal, Hammer str. 11	Компания принадлежит к той же группе компаний, к		

			которой принадлежит Общество		
12	Kingspan Oy	Финляндия, Halmeenkatu 7 38700, Kankaanpaa	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество		
13	Kingspan Yapi Elemanlari A.S,	Турция, Ciragan Cad №97 Ortakoy Besiktas	Компания принадлежит к той же группе компаний, к которой принадлежит Общество		

Все расчеты со связанными сторонами в 2020 и 2019 году производились денежными средствами.

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу

В 2020 году общая величина вознаграждений, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности составила 13 496 тыс. рублей, включая налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды (2019: 10 050 тыс. рублей).

Реализация связанным сторонам

Данные о виде операции, ее объеме и стоимостном выражении в 2020 году представлены в таблице:

Контрагент	Контракт	Номенклатура	Выручка	Дебиторская задолженность
Kingspan Oy	№1 от 05.03.2020 Условия расчетов: отсрочка платежа 10 рабочих дней	готовая продукция	455	-
Kingspan Oy	№2 от 30.04.2020 Условия расчетов: отсрочка платежа 10 рабочих дней	готовая продукция	768	-
Kingspan Oy	№3 от 21.05.2020 Условия расчетов: отсрочка платежа 10 рабочих дней	готовая продукция	988	-
Kingspan Oy	№4 от 15.06.2020 Условия расчетов: отсрочка платежа 10 рабочих дней	готовая продукция	181	-

Данные о виде операции, ее объеме и стоимостном выражении в 2019 году представлены в таблице:

Контрагент	Контракт	Номенклатура	Выручка	Дебиторская задолженность
Kingspan Yapi Elemanlari A.S,	№055П-0319 от 22.03.2019 Условия расчетов: отсрочка платежа 30 календарных дней	готовая продукция, товары для перепродажи	42 665	-

Реализации связанным сторонам в 2018 году отсутствуют.

Получение займов от связанных сторон

Данные о виде операции, ее объеме и стоимостном выражении в 2020 году представлены в таблице:

Контрагент	Контракт	Номенклатура	Оборот	Кредиторская задолженность
Kingspan international Finance Unlimited Company	№бн от 27.11.2020 Срок погашения: 03.12.2025	Долгосрочный займ (тело займа)	320 000	320 000
Kingspan international Finance Unlimited Company	№бн от 27.11.2020 Срок погашения: 03.12.2025	% по займу	1 244	1 244

В 2019 и 2018 году отсутствуют операции по получению займов и кредитов от связанных сторон.

Покупки у связанных сторон

Данные о виде операции, ее объеме и стоимостном выражении в 2020 году представлены в таблице в тыс. рублей:

Контрагент	Контракт	Номенклатура	Закупки	Кредиторская задолженность
Kingspan Limited	№1 от 01.07.2020 Условия расчетов: отсрочка платежа 30 календарных дней	основное средство	951	-
Kingspan a.s.	№QK32000176 от 23.01.2020 Условия расчетов: отсрочка платежа	товары для перепродажи	1 398	-
Kingspan a.s.	без контракта, на основании счетов Условия расчетов: отсрочка платежа	услуги	4 673	-
Kingspan GmbH	без контракта, на основании счетов Условия расчетов: отсрочка платежа	услуги	43	-
Kingspan Sp.z.o.o.	№QL32000042 от 26.05.2020 Условия расчетов: отсрочка платежа 30 календарных дней	товары для перепродажи	975	-
Kingspan Sp.z.o.o.	№QL32000080 от 14.08.2020 Условия расчетов: отсрочка платежа 30 календарных дней	товары для перепродажи	22 456	-
Kingspan Sp.z.o.o.	№QL32000077 от 22.07.2020 Условия расчетов:	товары для перепродажи	47 868	10 403

	отсрочка платежа 30 календарных дней			
Kingspan Sp.z.o.o.	№QL32000063 от 26.02.2020 Условия расчетов: отсрочка платежа 30 календарных дней	товары для перепродажи	44	-
Kingspan Sp.z.o.o.	№QL32000085 от 26.08.2020 Условия расчетов: отсрочка платежа 30 календарных дней	товары для перепродажи	1 288	-
Kingspan Sp.z.o.o.	без контракта, на основании счетов Условия расчетов: отсрочка платежа	услуги	41	-
Kingspan Sp.z.o.o.	без контракта, на основании счетов Условия расчетов: отсрочка платежа	товары для перепродажи	47	-

Данные о виде операции, ее объеме и стоимостном выражении в 2019 году представлены в таблице в тыс. рублей:

Контрагент	**Контракт**	**Номенклатура**	**Закупки**	**Кредиторская задолженность**
Kingspan a.s.	без контракта, на основании счетов Условия расчетов: отсрочка платежа	услуги	1 530	-
Kingspan international Finance Ltd	без контракта, на основании счетов Условия расчетов: отсрочка платежа	услуги	642	-
Kingspan Oy	без контракта, на основании счетов Условия расчетов: отсрочка платежа	услуги	10	-
Kingspan Sp.z.o.o.	без контракта, на основании счетов Условия расчетов: отсрочка платежа	услуги	24	-
Kingspan Sp.z.o.o.	Договор № 9200003608 Условия расчетов: отсрочка платежа 30 календарных дней	товары для перепродажи	2 973	-

Данные о виде операции, ее объеме и стоимостном выражении в 2018 году представлены в таблице в тыс. рублей:

Контрагент	Контракт	Номенклатура	Закупки	Кредиторская задолженность
Kingspan a.s.	без контракта, на основании счетов Условия расчетов: отсрочка платежа	услуги	2 977	591
Kingspan international Finance Ltd	без контракта, на основании счетов Условия расчетов: отсрочка платежа	услуги	2 048	195
Kingspan Oy	без контракта, на основании счетов Условия расчетов: отсрочка платежа	услуги	17	-
Kingspan Sp.z.o.o.	без контракта, на основании счетов Условия расчетов: отсрочка платежа 30 календарных дней	товары для перепродажи, услуги	2 619	792
«Joris Ide NV»	без контракта, на основании счетов Условия расчетов: отсрочка платежа	товары	919	817
ESSMANN Gebaudetechnik GmbH	Договор № 1 Условия расчетов: отсрочка платежа	товары	100	-
ISOMASTERS	Договор № P18007412 Условия расчетов: отсрочка платежа	товары	23	-
Kingspan Kereskedelmi Kft.	без контракта, на основании счетов Условия расчетов: отсрочка платежа	услуги	8	-
«Hoesch Bausysteme GMBH»	без контракта, на основании счетов Условия расчетов: отсрочка платежа	услуги	2	-

Существенные денежные потоки со связанными сторонами представлены в таблице:

Вид операции	2020	2019
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	2 399	42 760
Kingspan Oy	2 399	
Kingspan Yapi Elemanlari A.S		42 760
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	69 069	6 059
Kingspan Sp.z.o.o.	62 669	3 648
Kingspan a.s.	6 357	2 035
Kingspan GmbH	43	
Kingspan Oy		10

Kingspan international Finance Unlimited Company		366
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	988	-
Kingspan Limited	988	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	320 000	-
Kingspan international Finance Unlimited Company	320 000	-
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	-	-

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2020 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые

проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (далее ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определённых требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями радела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; рисков, связанных с данными функциями.

Общество определяет свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год не произошло иных событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и прочим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.
Генеральный директор Общества определяет политику управления указанными рисками.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютные операции не являются существенными в деятельности Общества. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному риску изменения обменных курсов валют в отношении его активов и обязательств.

Риск изменения цен на сырье

Общество подвержено риску изменения цен на основное сырье в отношении цен на металл и минеральную вату (основное сырье при производстве продукции), так как поставщиками сырья являются поставщики -монополисты.
Управление риском изменения цены на основное сырье осуществляется руководством Общества в ручном режиме в рамках оперативного изменения цен на конечную продукцию.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).
Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным собственным капиталом для покрытия текущих финансовых обязательств.

Прочие риски

Правовые риски

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные, в том числе в связи с незначительным объемом внешнеторговых операций.
В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор Федотченко И. В.

26 марта 2021 года

Приложение №2
к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств

	Неотфакту-рованные расходы	Неисполь-зованные отпуска	Премия по итогам работы	Юридичес-кие услуги	Аудит	Другие резервы	Итого
31 декабря 2018 г.	**21 359**	**9 116**	**2 890**	**669**	**1 913**	**11 814**	**47 761**
Признано в отчетном периоде	4 147	-	5 455	-	-	143	**9 745**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(2 521)	(175)	-	(669)	(1 295)	(2 994)	**(7 654)**
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2019 г.	**22 985**	**8 941**	**8 345**	**-**	**618**	**8 963**	**49 852**
Признано в отчетном периоде	1 244	4 692	1 542	8 411	751	725	**17 365**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(12 008)	-	-	-	-	(1 456)	**(13 464)**
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(282)	-	(2 948)	-	-	(143)	**(3 373)**
31 декабря 2020 г.	**11 939**	**13 633**	**6 939**	**8 411**	**1 369**	**8 089**	**50 380**

Приложение №1
к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

Информация о наличии и движении основных средств по группам

Группа основных средств	Период	Первоначальная стоимость на 01 января	Накопленная амортизация на 01 января	Балансовая стоимость на 01 января	Поступление	Выбытие	Первоначальная стоимость на 31 декабря	Изменение амортизации за период	Накопленная амортизация на 31 декабря	Балансовая стоимость на 31 декабря
Здания и сооружения	2020	137 348	(72 354)	64 994	7 314		144 662	(4 476)	(76 830)	67 832
	2019	134 806	(67 987)	66 819	2 542	-	137 348	(4 367)	(72 354)	64 994
Машины и оборудование (производство)	2020	293 891	(196 037)	97 854			293 891	(19 700)	(215 737)	78 154
	2019	288 337	(175 380)	112 957	5 554	-	293 891	(20 657)	(196 037)	97 854
Транспортные средства	2020	39 301	(22 244)	17 057	5 975	(1)	45 275	(6 261)	(28 504)	16 771
	2019	43 418	(19 012)	24 406		(4 117)	39 301	-	(22 244)	17 057
Производственный и хозяйственный инвентарь	2020	578	(467)	111			578	(39)	(506)	71
	2019	461	(461)	-	117	-	578	(6)	(467)	111
Прочие основные средства	2020	9 241	(8 188)	1 053	577		9 818	(821)	(9 008)	809
	2019	8 931	(6 325)	2 606	310	-	9 241	(1 863)	(8 188)	1 053
Земельные участки	2020	1 803	-	1 803	-	-	1 803	-	-	1 803
	2019	1 803	-	1 803	-	-	1 803	-	-	1 803
Итого	**2020**	**482 162**	**(299 290)**	**182 872**	**13 866**	**(1)**	**496 025**	**(31 296)**	**(330 585)**	**165 440**
	2019	**477 756**	**(269 165)**	**208 591**	**8 523**	**(4 117)**	**482 162**	**(30 124)**	**(299 290)**	**182 872**