

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За 200 2020 г.
Организация ООО Энергоснабжение
Единица измерения: тыс. руб.

стр. из

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	персона				
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020 г.	1 422	(1 277)						(143)		1 422	(1 422)	
	5110	за 2019 г.	1 422	(929)						(348)		1 422	(1 277)	
	5101	за 2020 г.	1 422	(1 277)						(143)		1 422	(1 422)	
	5111	за 2019 г.	1 422	(929)						(348)		1 422	(1 277)	
	5102	за 2020 г.												
	5112	за 2019 г.												
	5103	за 2020 г.												
	5113	за 2019 г.												
		за 2020 г.												
		за 2019 г.												
в том числе: (вид нематериальных активов)														
- Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных														
					</									

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120			
в том числе: (вид нематериальных активов)				
	5121			
	5122			
	5123			

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	1		
в том числе: (вид нематериальных активов)				
- Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	1		
	5132			
	5133			

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбывало первоначальная стоимость часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2020 г.						
	5150	за 2019 г.						
в том числе: (объект, группа объектов)								
• объект, группа объектов	5141	за 2020 г.						
• объект, группа объектов	5151	за 2019 г.						
• объект, группа объектов	5142	за 2020 г.						
• объект, группа объектов	5152	за 2019 г.						
• объект, группа объектов	5143	за 2020 г.						
• объект, группа объектов	5153	за 2019 г.						
• объект, группа объектов	5144	за 2020 г.						
• объект, группа объектов	5154	за 2019 г.						

1.5 Незаконченные и неформализованные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020 г.				
	5170	за 2019 г.				
в том числе: (объект, группа объектов)						
• объект, группа объектов	5161	за 2020 г.				
• объект, группа объектов	5171	за 2019 г.				
• объект, группа объектов	5162	за 2020 г.				
• объект, группа объектов	5172	за 2019 г.				
• объект, группа объектов	5163	за 2020 г.				
• объект, группа объектов	5173	за 2019 г.				
• объект, группа объектов	5164	за 2020 г.				
• объект, группа объектов	5174	за 2019 г.				
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020 г.				
	5190	за 2019 г.				
в том числе: (объект, группа объектов)						
• объект, группа объектов	5181	за 2020 г.				
• объект, группа объектов	5191	за 2019 г.				
• объект, группа объектов	5182	за 2020 г.				
• объект, группа объектов	5192	за 2019 г.				
• объект, группа объектов	5183	за 2020 г.				
• объект, группа объектов	5193	за 2019 г.				
• объект, группа объектов	5184	за 2020 г.				
• объект, группа объектов	5194	за 2019 г.				

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	выбыло объектов		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	пересчета		Обороты между группами первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
									первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 20 г.	708,002	(470,484)	19,658	(1,518)	1,233	(115,083)	-----	-----	-----	726,142	(584,334)
	5210	за 20 19 г.	681,788	(355,506)	26,905	(691)	395	(115,373)	-----	-----	-----	708,002	(470,484)
в том числе: (группа основных средств)	5201	за 20 20 г.	11,897	(5,625)	-----	-----	-----	(1,433)	-----	-----	-----	11,897	(7,058)
Создания	5211	за 20 19 г.	11,778	(4,200)	119	-----	-----	(1,425)	-----	-----	-----	11,897	(5,625)
Машины и оборудование	5202	за 20 20 г.	671,070	(449,401)	18,310	(875)	590	(112,286)	-----	-----	-----	688,505	(561,097)
	5212	за 20 19 г.	645,608	(337,505)	26,110	(648)	370	(112,267)	-----	-----	-----	671,070	(449,402)
Офисное оборудование	5203	за 20 20 г.	3,195	(3,157)	-----	(643)	643	(13)	-----	-----	-----	2,552	(2,527)
	5213	за 20 19 г.	3,238	(3,155)	-----	(43)	25	(26)	-----	-----	-----	3,195	(3,156)
Транспортные средства	5204	за 20 20 г.	7,155	(7,090)	-----	-----	-----	(65)	-----	-----	-----	7,155	(7,155)
	5214	за 20 19 г.	7,155	(6,426)	-----	-----	-----	(664)	-----	-----	-----	7,155	(7,090)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 20 г.	6,030	(3,236)	1,348	-----	-----	(855)	-----	-----	-----	7,378	(4,091)
	5215	за 20 19 г.	5,354	(2,676)	676	-----	-----	(560)	-----	-----	-----	6,030	(3,236)
Капитальные вложения в арендованное имущество	5206	за 20 20 г.	8,655	(1,975)	-----	-----	-----	(431)	-----	-----	-----	8,655	(2,406)
	5216	за 20 19 г.	8,655	(1,544)	-----	-----	-----	(431)	-----	-----	-----	8,655	(1,975)
	5207	за 20 20 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5217	за 20 19 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 20 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5230	за 20 19 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа объектов)	5221	за 20 20 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5231	за 20 19 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5222	за 20 20 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5232	за 20 19 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5223	за 20 20 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5233	за 20 19 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5224	за 20 20 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5234	за 20 19 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	снято	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	#	за 2020 г.	680	19,039	-----	(19,658)	61
	#	за 2019 г.	1,595	25,990	-----	(26,905)	680
в том числе: (группа объектов)	#	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----
Создания	#	за 2019 г.	-----	119	-----	(119)	-----
Машины и оборудование	#	за 2020 г.	680	16,206	-----	(16,825)	61
	#	за 2019 г.	1,595	25,195	-----	(26,110)	680
Производственный и хозяйственный инвентарь	#	за 2020 г.	-----	2,833	-----	(2,833)	-----
	#	за 2019 г.	-----	676	-----	(676)	-----
	#	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	#	за 2019 г.	-----	-----	-----	-----	-----

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

стр. 17

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	.....	.....
в том числе: (объект основных средств)	5261	.....	.....
	5262	.....	.....
	5263	.....	.....
	5264	.....	.....
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	.....	.....
в том числе: (объект основных средств)	5271	.....	.....
	5272	.....	.....
	5273	.....	.....
	5274	.....	.....

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	.....	.....	.....
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	.....	.....	.....
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	.....	.....	.....
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	.....	.....	.....
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	.....	.....	.....
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	.....	.....	.....
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	.....	.....	.....

3. Затраты на производство

стр. __ из __

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
Материальные затраты	5610	575,842	612,479
Расходы на оплату труда	5620	62,662	61,848
Отчисления на социальные нужды	5630	19,402	19,443
Амортизация	5640	115,208	115,721
Прочие затраты	5650	145,173	136,010
Итого по элементам	5660	918,287	945,501
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	(472)
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	659	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	918,946	945,029

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1,510	2,664	(1,510)	-----	2,664
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплатам отпусков	5701	1,510	2,664	(1,510)	-----	2,664
(вид оценочного обязательства)	5702	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5703	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5704	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5705	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----

**Общество с ограниченной ответственностью
«Еврорадиаторы»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2020 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	11
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	11
5.	ЗАПАСЫ	12
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	13
9.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	13
10.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	14
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	16
14.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	17
15.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	17
16.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	18
17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18
18.	ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	23
19.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	23
20.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.	26
21.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Еврорадиаторы» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Еврорадиаторы» (далее – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 413105, Саратовская область, г. Энгельс, Промзона, 1-ый мкр.

Основным видом деятельности, осуществляемым Обществом является Производство радиаторов – ОКВЭД 25.21.1

В отчетном периоде Общество осуществляло производство стальных панельных радиаторов и отгрузку готовой продукции и запасных частей (комплектующих к радиаторам) в адрес покупателя ООО «Бош Термотехника», а также экспорт в Таможенный союз в адрес покупателей ТОО «Роберт Бош» (Казахстан), ИП «Роберт Бош» ООО (Беларусь) и экспорт комплектующих в адрес Бош Термотехник ГмбХ (Германия).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 132 человека, в 2019 году – 143 человека, в 2018 году – 138 человек.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников Общества и единоличным исполнительным органом в лице его Генерального директора.

Шолкин Сергей Евгеньевич – генеральный директор, назначен на должность с 1 июня 2019 г. на основании Решения № 2 единственного участника Общества от 30 апреля 2019 г.

У Общества нет бенефициарных владельцев, имеющих преобладающее участие к 25% и более в капитале Общества (в том числе косвенного участия).

Учредителем и единственным участником Общества является фирма «Бош Термотехнологи Нидерландс Холдинг Б.В.», юридическое лицо по законодательству Нидерландов, регистрационный номер 59773073, зарегистрированный по адресу: Нидерланды, 5281 РВ Бокстель, Круисбрёккестраат, 1. Номинальная доля собственности 50 тыс. руб., что соответствует 100% уставного капитала.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 24 марта 2021 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «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 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются результатами инвентаризаций имущества и обязательств. Последние даты проведения: 2 ноября 2020 г. и 31 декабря 2020 г., соответственно.

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:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;

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 Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В составе основных средств отражены производственное оборудование, отдельные и неотделимые улучшения арендованного имущества, объекты технического оснащения рабочих мест, в том числе производственный и хозяйственный инвентарь и компьютерная техника, а также другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, и стоимость которых на момент приобретения превысила 40 тыс. руб.

Активы, стоимость которых за единицу не превышает 40 тыс. руб., учитываются Обществом в качестве материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Объекты основных средств, приобретенные за иностранную валюту, оценены по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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
Сооружения	5-30
Передаточные устройства	3-30
Машины и оборудование	1-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-10
Транспортные средства	3-5

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

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражено оборудование, требующее монтажа, и капитальные вложения во внеоборотные активы, не принятые по состоянию на отчетную дату в состав основных средств.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 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 оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В составе нематериальных активов числится программное обеспечение, специально разработанное Исполнителем по техническому заданию Общества, и в отношении, которого Общество имеет исключительные права пользования, что зафиксировано в соответствующих актах выполненных работ. Для данного актива установлен четырехлетний срок полезного использования.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производилась, в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также 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.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

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 предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. 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 в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

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.

Расчет резерва обесценения стоимости запасов осуществляется с применением выработанного показателя, основанного на анализе использования каждой конкретной номенклатуры запасов, на выполнении производственной программы Общества, составленной на основании заказов Покупателей, а именно:

- приоритетным является анализ перспективного использования конкретной номенклатуры запасов на выполнение производственной программы;
- в случае отсутствия приоритетного значения, анализируется уровень использования конкретной номенклатуры запаса при выполнении производственной программы Общества, в прошлых периодах;
- базой начисления резерва является фактическая стоимость каждой конкретной номенклатуры запаса на конец отчетного периода, и, в зависимости от результатов полученного анализа, применяются следующие коэффициенты:

Показатель – период использования запаса в месяцах на выполнение производственной программы Общества в будущем (прошлом), рассчитанный исходя из фактического уровня каждой конкретной номенклатуры запаса на конец отчетного периода	% обесценения
0-6	3
Более 6 до 9	8
Более 9 до 12	12
Более 12	20

Полуфабрикаты собственного производства оценены по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) и коммерческих расходов.

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 (общехозяйственных) расходов за вычетом суммы созданного в установленном порядке резерва под снижение стоимости.

Создание суммы резерва относится на увеличение прочих расходов. Восстановление суммы резерва относится на увеличение прочих доходов.

Учет финансовых вложений

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:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов 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. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

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). 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 оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В состав прочих доходов Общества включены:

- положительные курсовые разницы, образовавшиеся в результате пересчета стоимости активов и обязательств на каждую отчетную дату и на дату совершения операций;
- доходы в виде штрафов, пеней, неустоек, предъявленных контрагентам в соответствии с заключенными договорами;
- доходы от реализации производственных отходов;
- доходы от реализации основных средств;
- доходы от начисленных процентов за размещение неснижаемого остатка на счетах в банке;
- доходы от оприходования излишков, выявленных в ходе инвентаризации;
- стоимость безвозмездно полученных материальных ценностей;
- доходы от прочих операций, не относящихся к обычным видам деятельности.

Расходы

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на производство проданной продукции, а также расходы на выполнение работ и оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном объеме на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца.

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы, образовавшиеся в результате пересчета стоимости активов и обязательств на каждую отчетную дату и на дату совершения операций;
- начисленные проценты по займам, полученным за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договора;
- расходы социального характера – отчисления профсоюзной организации на проведение культурно-массовых мероприятий;
- расходы на оплату услуг банка;
- расходы от списания, выявленных в ходе инвентаризации недостач;
- расходы от продажи производственных отходов;
- расходы от реализации основных средств;
- расходы от прочих операций, не относящихся к обычным видам деятельности.

Учет расходов по займам и кредитам

Проценты по полученным займам ежемесячно учитываются в составе прочих расходов вне зависимости от предусмотренных соответствующим договором условий об оплате процентов.

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 бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности 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).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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 денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

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.

В отчете о движении денежных средств платежи по страховым взносам и налогу на доходы физических лиц отражаются в составе денежных потоков от текущей деятельности по строке «Платежи в связи с оплатой труда работников» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) поступления денежных средств по факту их возврата поставщиками, таможенными органами и подотчетными лицами и суммы соответствующих платежей.

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 (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы. В отчетности данные показатели отражены раздельно.

Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, включая задолженность по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 руб.;
- евро 69,3406 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г. составил:

- доллар США 69,4706 руб.;
- евро 79,4605 руб.

Расходы будущих периодов

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». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». Расходы будущих периодов, связанные со страхованием, включаются в строку баланса «Дебиторская задолженность».

Капитал

Уставный капитал Общества отражен в размере номинальной стоимости вклада единственного участника Общества и соответствует Уставу Общества.

Добавочный капитал сформирован за счет вкладов единственного участника в имущество Общества денежными средствами.

Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской, кредиторской задолженности и запасам предоставляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Планируемые изменения в учетной политике на 2021 год

С 1 января 2021 г. вступает в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 1.1.

Нематериальные активы с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды, представлены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 1.3.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 44 333 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 21 898 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 17 526 тыс. руб.).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе арендованных основных средств числятся:

- производственное помещение, общей площадью 10 704,1 кв. м., фиксированная часть арендной платы составляет:
 - 1 394 187,61 рублей в месяц, в т.ч. НДС с 1 января 2020 г. по 28 февраля 2020 г.;
 - 1 561 490,12 рублей в месяц, в т.ч. НДС с 1 марта 2020 г. по 31 июля 2020 г.;
 - 1 639 490,12 рублей в месяц, в т.ч. НДС с 1 августа 2020 г. по 31 декабря 2020 г.(арендодатель АО «УК ЧПП ТРОЛЗА»). Стоимость арендованного основного средства не раскрывается, т.к. не указана в договоре и актах передачи;
- помещение под гардероб, общей площадью 125,72 кв. м., арендная плата составляет 22 213,15 рублей в месяц, в т.ч. НДС (арендодатель ЗАО «ТРОЛЗА»);
- земельный участок под стоянку автомобилей для сотрудников, общей площадью 1 746 кв. м., арендная плата составляет 48 960,00 рублей в месяц, в т.ч. НДС (арендодатель ООО «Роберт Бош Саратов»);
- помещение под офис общей площадью:
 - с 1 января 2020 г. по 30 июня 2020 г. – 21 кв. м, арендная плата составляет 19 462,80 рублей в месяц, в т.ч. НДС;
 - с 1 июля 2020 г. по 31 декабря 2020 г. – 13 кв. м, арендная плата составляет 18 494,40 рублей в месяц, в т.ч. НДС(арендодатель ООО «Роберт Бош Саратов»);
- помещение под офис общей площадью:
 - с 1 января 2020 г. по 28 февраля 2020 г. – 21,5 кв. м, арендная плата составляет 14 029,52 рублей в месяц, в т.ч. НДС;
 - с 1 марта 2020 г. по 31 декабря 2020 г. – 16,0 кв. м, арендная плата составляет 10 440,58 рублей в месяц, в т.ч. НДС(арендодатель ООО «Бош Отопительные Системы»);
- оборудование (прибор контроля крутящего момента) стоимостью 288 856,27 руб., арендная плата составляет 4 281,88 рублей в месяц, в т.ч. НДС (арендодатель ООО «Бош Отопительные Системы»).

5. ЗАПАСЫ

Наименование показателя	Сумма на 31 декабря 2020 г.	Сумма на 31 декабря 2019 г.	Сумма на 31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы (на складе)	157 596	212 739	195 498
Сырье и материалы (в пути)	9 766	1 443	389
Полуфабрикаты собственного производства	482	1 170	796
Готовая продукция	40	12	–
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(9 688)	(10 736)	(9 120)
Итого запасы (строка 1210)	158 196	204 628	187 563

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество начислило резерв под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 9 688 тыс. руб. по сырью и материалам. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество начислило резерв под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 10 736 тыс. руб. по сырью и материалам. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество начислило резерв под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 9 120 тыс. руб. по сырью и материалам.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В 2018 году был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 4 290 тыс. руб. Данный резерв был создан по авансу выданному третьей стороне за проведение работ по подтверждению оценки соответствия продукции радиаторы отопления требованиям ГОСТ. В 2019 и в 2020 годах начисленный резерв остался в связи с неисполнением условий договора и невозвратом данного аванса по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г., соответственно. Общество продолжает вести работу по возврату денежных средств от контрагента.

Дополнительный резерв по сомнительным долгам в 2020 году Обществом был создан в связи с низкой вероятностью возврата денежных средств по авансам, выданным в сумме 754 тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма на 31 декабря 2020 г.	Сумма на 31 декабря 2019 г.	Сумма на 31 декабря 2018 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	161 549	109 692	100 833
Авансы выданные, в том числе	81 811	59 011	123 260
Прочая дебиторская задолженность, в том числе	1 510	778	1 440
<i>по расчетам с таможен</i>	<i>991</i>	<i>742</i>	<i>1 398</i>
Резерв по сомнительным долгам	(5 044)	(4 290)	(4 290)
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	239 826	165 191	221 243

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 2 497 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 4 640 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 3 754 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	Сумма на 31 декабря 2020 г.	Сумма на 31 декабря 2019 г.	Сумма на 31 декабря 2018 г.
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	120 000	138 000	–
Денежные средства в иностранной валюте на расчетных счетах в банках	38 717	69	163
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	1 744	2 819	38 543
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса (строка 1250)	160 461	140 888	38 706

Денежные средства доступны Обществу для использования в полном объеме.

На 31 декабря 2020 г. краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев представляют из себя депозит в российских рублях в ООО «Дойче банк» на общую сумму 120 000 тыс. руб. (На 31 декабря 2019 г.: на сумму 138 000 тыс. руб.) На 31 декабря 2018 г. денежные средства в краткосрочные банковские депозиты не размещались.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций Отчета о движении денежных средств.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций Отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

Наименование	2020 год	2019 год
Прочие поступления по текущей деятельности		
Проценты полученные от размещения средств в депозит	5 071	9 788
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	–	13 586
Прочее	363	304
Итого прочие поступления (строка 4119)	5 434	23 678
Прочие платежи по текущей деятельности		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	17 620	–
Расходы от операций по покупке-продаже валюты	1 287	1 338
Выплаты страховых премий страховым компаниям	1 168	1 153
Оплата услуг банка	770	917
Налоги (кроме налога на прибыль), перечисленные в бюджет	49	708
Авансовые таможенные платежи (свернуто с учетом возврата из таможни)	–	9 240
Прочее	1 166	1 414
Итого прочие платежи (строка 4129)	22 060	14 770

В 2020 году Общество направило на модернизацию производства 8 551 тыс. руб. (в 2019 году: 16 152 тыс. руб.).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет 50 тыс. руб.

9. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» Бухгалтерского баланса Общество учитывает добавочный капитал, сформированный за счет вкладов единственного участника в имущество Общества. Данные вклады осуществлялись путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества в рублях.

Наименование показателя	Сумма на 31 декабря 2020 г.	Сумма на 31 декабря 2019 г.	Сумма на 31 декабря 2018 г.
Вклады в имущество	1 837 315	1 437 315	1 062 315
Итого строка добавочный капитал (строка 1350)	1 837 315	1 437 315	1 062 315

В 2020 году был внесен вклад в имущество в сумме 400 000 тыс. руб. В 2019 году был внесен вклад в имущество в сумме 375 000 тыс. руб. В 2018 году был внесен вклад в имущество в сумме 160 000 тыс. руб.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства

Общество не привлекало долгосрочные заемные средства за период 2018-2020 годов.

Краткосрочные заемные средства

По сроке 1510 «Заемные средства» Общество учитывает внутрикорпоративные краткосрочные займы. Получение и погашение займов, а также процентов по ним осуществлялось путем перечисления денежных средств на расчетные счета в рублях.

Остатки и обороты по краткосрочным займам в 2020 году:

Наименование показателя	Сумма на 31 декабря 2019 г.	Поступление	Погашение	Удержан налог на дивиденды	Сумма на 31 декабря 2020 г.
Займы	300 000	150 000	(450 000)	–	–
Проценты по займам	12 297	35 428	(47 725)	–	–
Итого (строка 1510)	312 297	185 428	(497 725)	–	–

Остатки и обороты по краткосрочным займам в 2019 году:

Наименование показателя	Сумма на 31 декабря 2018 г.	Поступление	Погашение	Удержан налог на дивиденды	Сумма на 31 декабря 2019 г.
Займы	550 000	260 000	(510 000)	–	300 000
Проценты по займам	7 586	47 109	(41 784)	(614)	12 297
Итого (строка 1510)	557 586	307 109	(551 784)	(614)	312 297

Остатки и обороты по краткосрочным займам в 2018 году:

Наименование показателя	Сумма на 31 декабря 2017 г.	Поступление	Погашение	Удержан налог на дивиденды	Сумма на 31 декабря 2018 г.
Займы	440 000	410 000	(300 000)	–	550 000
Проценты по займам	7 478	44 999	(44 891)	–	7 586
Итого (строка 1510)	447 478	454 999	(344 891)	–	557 586

В 2020, 2019 и 2018 годах кредитные линии в пользу Общества не открывались, и возможность получения денежных средств на условиях овердрафта не предоставлялась.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства, признанные Обществом, являются краткосрочными.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Резервы на предстоящую выплату бонусов работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате Обществом бонусов работникам в качестве вознаграждения за 2020 год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате бонусов не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность, признанная Обществом по состоянию на отчетную дату, является краткосрочной.

Наименование показателя	Сумма на 31 декабря 2020 г.	Сумма на 31 декабря 2019 г.	Сумма на 31 декабря 2018 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	153 525	127 361	196 038
Расчеты по лицензионным платежам	24 781	25 326	20 776
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	6 197	10 536	7 302
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 006	2 216	1 798
Расчеты с внебюджетными фондами	1 740	1 649	1 742
Прочая кредиторская задолженность	146	190	122
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	188 395	167 278	227 778

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

Наименование показателя	2020 год	2019 год	2018 год
Страховые взносы:			
- Пенсионный фонд	1 205	1 209	1 273
- Фонд обязательного медицинского страхования	292	287	301
- Фонд социального страхования	153	87	117
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	90	66	51
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 740	1 649	1 742

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	2020 год	2019 год	2018 год
Налог на добавленную стоимость	5 605	9 953	6 802
НДФЛ	591	582	455
Налог на имущество	1	1	45
Итого задолженность по налогам и сборам	6 197	10 536	7 302

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 136 567 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 143 783 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 183 991 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

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
Выручка от продажи готовой продукции	833 172	(851 530)	(18 358)
Выручка от продажи прочих товаров, выполнения работ и оказания услуг	692	(329)	363
Итого за 2020 год (строка 2110)	833 864	(851 859)	(17 995)

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
Выручка от продажи готовой продукции	852 924	(877 952)	(25 028)
Выручка от продажи прочих товаров, выполнения работ и оказания услуг	2 404	(2 209)	195
Итого за 2019 год (строка 2110)	855 328	(880 161)	(24 833)

Информация об операционных расходах за период в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2020 и 2019 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 96% и 97%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Казахстан и Беларусь.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	Расходы за 2020 год	Расходы за 2019 год
Лицензионные платежи за товарный знак	24 781	25 326
Услуги со стороны	19 932	18 085
Расходы по обслуживанию программного обеспечения	6 478	4 188
Консультационные услуги	6 249	7 006
Затраты на оплату труда	4 985	5 183
Расходы на страхование	1 589	1 536
Отчисления на социальные нужды	1 408	1 676
Прочие затраты	1 665	1 868
Итого управленческие расходы (строка 2220)	67 087	64 868

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы	Доходы за 2020 год	Доходы за 2019 год
Курсовые разницы, в т.ч.:	22 531	34 240
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	22 333	34 072
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	198	168
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	10 756	7 249
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания (см. п. 15 Пояснений)	1 049	—
Доходы от оприходования излишков инвентаризации	1 020	1 668
Прочие	2 339	3 840
Итого прочие доходы (строка 2340)	37 695	46 997

Прочие расходы	Расходы за 2020 год	Расходы за 2019 год
Курсовые разницы, в т.ч.:	64 894	10 477
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	64 806	10 431
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	88	46
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	10 500	7 336
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	1 287	1 330
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	780	909
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных ценностей и пр. (см. п. 15 Пояснений)	754	1 616
Расходы от списания недостач, выявленных в ходе инвентаризации	356	1 060
Прочие	1 498	2 120
Итого прочие расходы (строка 2350)	80 069	24 848

15. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2020 и 2019 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.	
		2020 год	2019 год
Резерв по сомнительным долгам	Начисление/восстановление резерва	(754)	—
Резерв под снижение стоимости запасов	Наличие признаков обесценения	1 048	(1 616)

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Амортизация основных средств	(65 440)	–	31 727	(33 713)
Погашение стоимости спецдежды, переданной в эксплуатацию	(330)	–	196	(134)
Резерв кредиторской задолженности (неотфактурованные поставки)	–	–	31 069	31 069
Резерв под обесценение запасов	10 736	–	(1 049)	9 687
Резервы сомнительных долгов	4 290	–	754	5 044
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам и годовым премиям	1 510	–	1 155	2 665
Прочие	60	–	36	96
Итого временные разницы	(49 174)	–	63 888	14 714
Применимая ставка налога	20%	–	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам (свернуто)	(9 835)	–	12 778	2 943
Итого отложенный налог на прибыль (строка 2412)	(9 835)	–	12 778	2 943

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя		За 2020 год	За 2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300)	[1]	(157 813)	(104 873)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(31 563)	(20 975)
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	576	1 992
Непризнаваемая часть ОНА по накопленному убытку	[5]	18 209	12 773
Расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410)	[6] = [3] + [4] + [5]	(12 778)	(6 210)

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, 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;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) 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	«Бош Термотехнологи Незерландс Холдинг Б.В.»	Нидерланды, 5281 РВ Бокстель, Круисбрёксестраат, 1	Компания «Бош Термотехнологи Незерландс Холдинг Б.В.» – имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	–
Основной управленческий персонал					
2	Шолкин Сергей Евгеньевич	г. Энгельс	Генеральный директор общества	–	–
3	Коврижных Андрей Владимирович	г. Москва	Заместитель генерального директора по экономическим вопросам	–	–
Другие связанные стороны					
4	ООО «Бош Термотехника»	115201, г. Москва, ул. Котляковская, д. 3, стр. 1, пом. XXVI, чердак, каб. 15А	Компания ООО «Бош Термотехника» – принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
5	Бош Термотехник ГмбХ	Германия	Компания Бош Термотехник ГмбХ принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
6	ИП «Роберт Бош» ООО	Республика Беларусь, 220030, г. Минск, ул. Тимирязева, 67-700	Компания Бош Термотехник ГмбХ принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
7	ТОО «Роберт Бош»	050012, г. Алматы, ул. Муратбаева, 180	Компания ТОО «Роберт Бош» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
8	ООО «Бош Отопительные Системы»,	РФ, Саратовская обл., г. Энгельс, пр-т Фридриха Энгельса, д. 139	Компания ООО «Бош Отопительные Системы», принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
9	ООО «Роберт Бош Саратов»	РФ, Саратовская обл., г. Энгельс, пр-т Фридриха Энгельса, д. 139	Компания ООО «Роберт Бош Саратов», принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
10	Роберт Бош ГмбХ	Германия	Компания Роберт Бош ГмбХ, принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

№	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, %
11	ООО «Роберт Бош»	141400, Московская обл., г. Химки, Вашутинское ш., влад. 24, Российская Федерация	Компания ООО «Роберт Бош», принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
12	ООО «Бош Пауэр Тулз»	РФ, Саратовская область, г. Энгельс, пр-т Фридриха Энгельса, д. 139	Компания ООО «Бош Пауэр Тулз», принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
13	ООО «Бош Рексрот»	141400, Московская обл., г. Химки, Вашутинское ш., влад. 24	Компания ООО «Бош Рексрот» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
14	ООО «Строительство и инвестиции»	141400, Московская обл., г. Химки, Вашутинское шоссе, влад. 24	Компания ООО «Строительство и инвестиции» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
15	ООО «Роберт Бош Самара»	443532, Самарская обл., Волжский р-н, с. Преображенка, Роберт Бош, д. 1	Компания ООО «Роберт Бош Самара» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
16	Роберт Бош Финанс Нидерланд Б.В.	Нидерланды, 5281 РВ Бокстель, Круисбрёкссестраат, 1	Компания Роберт Бош Финанс Нидерланд Б.В. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
17	Роберт Бош Пауэр Тул Электромос Серсзэмгиарто Кфт	Венгрия	Компания Роберт Бош Пауэр Тул Электромос Серсзэмгиарто Кфт принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2020 год	2019 год	2018 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	161 549	109 661	100 833		
- другим связанным сторонам:				По условиям договоров, обычно 15 число следующего месяца после реализации товаров/услуг	Безналичная
ООО «Бош Термотехника»	158 306	109 661	100 482		
ТОО «Роберт Бош»	2 993	–	–		
ИП «Роберт Бош» ООО	217	–	351		
Бош Термотехник ГмбХ	33	–	–		
Кредиторская задолженность	92 357	88 212	471 202		
- основному управленческому персоналу	82	71	37	Определены условиями трудового контракта	Безналичная
- другим связанным сторонам:				По условиям договоров, обычно 15 число следующего месяца после реализации товаров/услуг	Безналичная
Бош Термотехник ГмбХ	56 314	57 414	82 242		
Роберт Бош ГмбХ	26 972	26 112	20 776		
ООО «Роберт Бош Саратов»	3 859	2 512	2 415		
ООО «Роберт Бош»	3 148	1 224	102 790		
ООО «Бош Отопительные Системы»	1 825	729	1 231		
ООО «Строительство и инвестиции»	157	150	–		
ООО «Бош Пауэр Тулз»	–	–	20		
ООО «Роберт Бош Самара»	–	–	261 691		
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным	–	312 297	557 586		
- другим связанным сторонам:				По условиям договоров займа	Безналичные
Роберт Бош Финанс Нидерланды Б.В.	–	312 297	557 586		
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование	402	302	103		
- основной управленческий персонал	402	302	103		Безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2020 год	2019 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	833 868	855 299
- другие связанные стороны:		
ООО «Бош Термотехника»	807 969	828 880
ТОО «Роберт Бош»	18 029	14 418
ИП «Роберт Бош» ООО	7 456	9 719
Бош Термотехник ГмбХ	316	82
ООО «Бош Пауэр Тулз»	64	–
ООО «Роберт Бош Саратов»	31	374
ООО «Бош Отопительные Системы»	3	1 826

Признак связанности и вид операции	2020 год	2019 год
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	56 516	50 991
- другие связанные стороны:		
Роберт Бош ГмбХ	31 172	29 490
ООО «Роберт Бош Саратов»	16 385	15 287
ООО «Бош Отопительные Системы»	4 274	2 255
ООО «Роберт Бош»	2 942	3 022
ООО «Бош Рексрот»	1 497	593
ООО «Строительство и инвестиции»	131	125
ООО «Бош Термотехника»	79	—
ООО «Бош Пауэр Тулз»	36	212
Роберт Бош Пауэр Тул Электромос Серсзэмгиарто Кфт	—	7
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	—	26
- другие связанные стороны:		
ООО «Бош Отопительные Системы»	—	26
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	8 067	303
ООО «Бош Рексрот»	8 067	303
Аренда имущества у связанных сторон	930	898
- другие связанные стороны		
ООО «Роберт Бош Саратов»	777	715
ООО «Бош Отопительные Системы»	153	183
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	150 000	260 000
- другие связанные стороны		
Роберт Бош Финанс Нидерланды Б.В.	150 000	260 000
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	35 428	47 109
- другие связанные стороны		
Роберт Бош Финанс Нидерланды Б.В.	35 428	36 964
ООО «Роберт Бош Самара»	—	7 520
ООО «Роберт Бош»	—	2 625
Вклады в уставные (складочные) капиталы	400 000	375 000
- основное хозяйственное общество		
Бош Термотехнологи Незерландс Холдинг Б.В	400 000	375 000

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2020 год	2019 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	943 192	1 009 960
- другие связанные стороны:		
ООО «Бош Термотехника»	920 917	985 478
ТОО «Роберт Бош»	15 036	14 411
ИП «Роберт Бош» ООО	7 239	10 071
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	131 748	120 011
- другие связанные стороны		
Роберт Бош Финанс Нидерланды Б.В.	47 725	28 763
Роберт Бош ГмбХ	38 612	22 231
Бош Термотехника ГмбХ	18 337	28 940
ООО «Роберт Бош Саратов»	19 130	19 391
ООО «Бош Отопительные Системы»	4 217	3 429
ООО «Роберт Бош»	3 683	7 811
ООО «Роберт Бош Самара»	—	9 212
ООО «Бош Пауэр Тулз»	44	234
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	550 000	635 000
- другие связанные стороны:		
Роберт Бош Финанс Нидерланды Б.В.	550 000	635 000

Признак связанности и вид операции	2020 год	2019 год
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	450 000	510 000
- другие связанные стороны:		
Роберт Бош Финанс Нидерланды Б.В.	450 000	150 000
ООО «Роберт Бош»	–	100 000
ООО «Роберт Бош Самара»	–	260 000

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора и заместителя генерального директора по экономическим вопросам.

В течение 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

	2020 год	2019 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	2 670	2 296

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в п. 1 «Общая информация» Пояснений.

18. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на 31 декабря 2020 г. составляют 515 303 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. составляют 260 336 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. имеют отрицательное значение – 16 001 тыс. руб.).

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают 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.

Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

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.

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований законодательства и нормативных актов, и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, могут достигать от 0 до 12 000 тыс. руб. для Общества. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения, в связи с тем, что он зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, 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 г. 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 млн руб. 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 млн руб.). 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 определенных 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 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела 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: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации¹, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

В 2020 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/поддачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.

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).

Поручительства

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом

Судебные процессы

В 2020 году и по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствовали иски Общества к третьим сторонам и иски третьих сторон к Обществу, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение 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., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

Прочие условные обязательства

Налоговое, таможенное, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования

¹ Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года. До 2018 года действуют правила по подготовке документации по ТЦО для контролируемых сделок согласно общим правилам.

налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

17 февраля 2021 г. единственным участником Общества было принято решение о внесении денежного вклада в имущество Общества с целью увеличения чистых активов Общества на 75 000 тыс. руб. Вклад в имущество в сумме 75 000 тыс. руб. был внесен 5 марта 2021 г. путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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, отраслевым, страновым и региональным, правовым рискам.

2. Механизм управления рисками

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

Руководство Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

3.1 Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (остаток денежных средств в евро, кредиторская задолженность, полученные заемные средства).

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Общество по состоянию отчетную дату имело выраженные в иностранной валюте активы в виде остатка евро на валютном счете и обязательства в виде кредиторской задолженности, подлежащей оплате в евро.

В таблице ниже представлен максимальный риск Общества в отношении изменения евро к российскому рублю:

Наименование показателя	Сумма на 31 декабря 2020 г.	Сумма на 31 декабря 2019 г.	Сумма на 31 декабря 2018 г.
Денежные средства	38 717	69	163
Дебиторская задолженность	33	32	–
Кредиторская задолженность	(136 567)	(143 783)	(183 991)
Чистая балансовая позиция	(97 817)	(143 682)	(183 828)

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом: Денежные средства + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность.

Приведенный выше анализ включает только активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте. У Общества нет внеоборотных активов, выраженных в иностранной валюте.

В таблице ниже представлено изменение прибыли/(убытка) в результате возможного изменения курса евро, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Изменение евро	Воздействие на прибыль/ (убыток) 2020 год	Воздействие на прибыль/ (убыток) 2019 год
Укрепление евро на 10%	(9 782)	(14 368)
Ослабление евро на 10%	9 782	14 368

Риск был рассчитан только для остатков активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

3.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отраженный по балансовой стоимости активов, представлен по соответствующим статьям в данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Концентрация кредитного риска

Общество подвержено концентрации кредитного риска. Руководство Общества осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. у Общества был 1 контрагент – ООО «Бош Термотехника», по которому сконцентрирована основная сумма дебиторской задолженности:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
10% от величины чистых активов	51 530	26 034	1 600
Сумма дебиторской задолженности по ООО «Бош Термотехника»	158 306	109 661	100 482
Доля дебиторской задолженности по ООО «Бош Термотехника» от всей дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	97,99%	99,97%	99,65%

Наступление негативных последствий, связанных с кредитным риском маловероятно, так как покупателем, по расчетам с которым числится вышеуказанные суммы задолженности, является ООО «Бош Термотехника», входящее в группу компаний Бош.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Общество инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности.

4. Финансовые риски

В настоящее время риск уменьшения спроса или снижения цен на продукцию Общества минимален. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли деятельность Общества не претерпит существенных изменений.

5. Страновые и региональные риски

В случае отрицательного влияния изменения политической и экономической ситуации в регионе на деятельность Общества Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

6. Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Основными факторами риска являются риски, связанные с изменением налогового законодательства. Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действуют Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

Генеральный директор




(подпись)



(расшифровка подписи)

Руководитель группы
финансов и контроллинга


(подпись)



(расшифровка подписи)

24 марта 2021 г.