

**Общество  
с ограниченной  
ответственностью  
«Тимкен ОВК»**

**Бухгалтерская отчетность за 2020 год**

## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

### **1.1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Тимкен ОВК» (далее «Общество») осуществляет деятельность в сфере производства подшипников. Общество создано 25 февраля 2015 года. В течение 2015 и 2016 годов Общество занималось закупкой и установкой оборудования для производства подшипников, строительством производственных помещений. В феврале 2017 года Общество запустило производство буксовых конических подшипников Тимкен. Сборка подшипников осуществляется из импортированных компонентов. Готовая продукция реализуется напрямую основному покупателю АО «ТВСЗ», связанной стороне Общества (п. 5 данных Пояснений). С 2019 года начата реализация полуфабрикатов собственного производства (обработанных колец для производства подшипников) компании Тимкен Корпорейшн, связанной стороне Общества (п. 5 данных Пояснений). Также осуществляется реализация лома.

Общество зарегистрировано по адресу 187556, Ленинградская область, Тихвинский район, г. Тихвин, Промплощадка, дом 6, корпус 2, офис 8/62.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. По состоянию на 31 декабря 2020 года, у Общества один участник: ТУБК ЛИМИТЕД (КИПР) – владелец доли в размере 100% уставного капитала Общества.

На 31 декабря 2020 года последними акционерами в цепочке собственников, владеющими более 25%, являются публичная компания The Timken Company (Дзе Тимкен Кампани) (США) (51%) и Публичная акционерная компания «Научно-производственная корпорация «Объединенная вагонная компания» (49%). Конечные бенефициары с долей владения больше 25% отсутствуют.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. В 2017-2018 годах на основании решения единственного участника Общества № 6-2016 от 13 апреля 2016 года и приказа № 041316-1 от 13 апреля 2016 года должность Генерального директора занимал Бирдж Чед Вэйн. С 1 января 2019 года на должность Генерального директора на основании решения единственного участника Общества №09-2018 от 5 декабря 2018 года назначен Томин Александр Александрович. Совет директоров у Общества отсутствует.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов составила 75, 78 и 83 человека, соответственно.

Общество получило чистый убыток по результатам деятельности в 2020 и 2019 годах в сумме 114 798 тыс. руб. и 26 103 тыс. руб. соответственно. В 2020 году чистый убыток, вызванный эффектом новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) и ухудшением экономической ситуации на рынке (п. 1.2 данных Пояснений). При этом, 2020 и 2019 годах Общество вышло на положительное сальдо денежных потоков от текущей деятельности в сумме 36 100 тыс. руб. и 353 062 тыс. руб. соответственно.

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

### **1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации («РФ») проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность

в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту 2019 году. Однако в марте 2020 года мировые цены на нефть упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к операционным трудностям для многих компаний и оказывают влияние на мировые финансовые рынки.

Спад экономической активности в 2020 году привел к снижению грузооборота железнодорожного транспорта и, как результат, к снижению спроса на продукцию Общества. В сложившейся ситуации ввиду ограничений рынка сбыта произведенной продукции приказом генерального директора Общества был объявлен простой производства в период с 11 мая 2020 г. по 07 июня 2020 (включительно). Часть сотрудников была переведена на дистанционный режим работы в целях минимизации распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19). Начиная с 08 июня 2020 г. производственный процесс возобновился в прежнем режиме, Общество постепенно нарастило объемы производства и продаж продукции.

С целью сокращения издержек Общество предпринимает меры по локализации поставок материалов, используемых в производстве. Руководство ожидает, что снижение объемов импортируемых материалов позволит повысить прибыль от продаж, а также улучшить логистику и обеспечить бесперебойность поставок. Также в Обществе разрабатывается проект по внедрению нового направления деятельности, связанного с ремонтом подшипников, который может улучшить финансовые результаты Общества.

Несмотря на принимаемые меры, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В данных Пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

### ***Механизм управления рисками***

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

### ***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 виды риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курса валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

### ***Валютный риск***

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы номинированы в иностранной валюте). Общество приобретает услуги преимущественно в российских рублях, при этом промышленное оборудование и материалы, в основном в долларах США и Евро.

Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Информация об управлении валютным риском раскрывается в разделе 7 данных Пояснений.

### ***Кредитный риск***

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по оплате реализованных товаров и оказанных услуг. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), а также в связи с размещением денежных средств на счетах в банках.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. В случае возникновения просроченной дебиторской задолженности, Общество приостанавливает дальнейшие отгрузки в пользу такого клиента.

### ***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. Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств. Так как займы предоставляются материнской компанией, Общество считает этот риск не существенным.

### ***Страновые и региональные риски***

Общество осуществляет основную деятельность на территории России, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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 стабильной. В то же время, российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

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. 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 Российской Федерации, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Риск открытого военного конфликта, а также риск введения чрезвычайного положения оценивается как минимально возможный, так как этническая и социальная напряженность не носит критического характера. Однако в случае возникновения возможных военных конфликтов Общество несет риски временного прекращения финансово-хозяйственной деятельности и неполучения части прибыли от основной хозяйственной деятельности.

Риски, связанные с географическими особенностями, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, не оказывают существенного влияния на Общество, поскольку регионы деятельности Общества мало подвержены таким рискам.

Влияние правовых рисков на деятельность Общества раскрыто в разделе 7 данных Пояснений.

## **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

### **2.2. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 13 декабря 2018 года.

Инвентаризация остатков товарно-материальных ценностей, дебиторской и кредиторской задолженности, остатков на банковских счетах проводится ежегодно.

Дополнительная инвентаризация может проводиться при необходимости в соответствии с приказом руководителя Общества.

Инвентаризации товарно-материальных ценностей проведена по состоянию на 07 октября 2020 года. Инвентаризация прочих активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

### **2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. Доходы и расходы по курсовым разницам от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, в отчете о финансовых результатах показываются свернуто по видам конкретного актива (обязательства), к которому они относятся.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участниками по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

### **2.4. Оборотные и внеоборотные активы / краткосрочные и долгосрочные обязательства**

В бухгалтерском балансе активы отнесены к оборотным, а обязательства к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

## 2.5. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено Приказом Министерства финансов РФ № 26н от 30 марта 2001 года) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (утверждены Приказом Министерства финансов РФ № 91н от 13 октября 2003 года).

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционного актива, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Основные средства стоимостью менее 40 тыс. руб. учитываются в запасах Общества.

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

Амортизация основных средств осуществляется линейным способом исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
	объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	3-30
Машины и оборудование	2-15
Прочие основные средства	1-15

Незавершенное строительство и оборудование к установке отражено в составе основных средств.

Запасные части и оборудование для обслуживания объектов основных средств отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

## 2.6. Запасы

### **Материалы**

Запасы отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение. Общество создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в случае существенного отклонения текущей рыночной стоимости от стоимости, принятой в бухгалтерском учете.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии они оцениваются по методу ФИФО.

### **Незавершенное производство**

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

### **Готовая продукция**

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.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по методу ФИФО.

## **2.7. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (неисключительные права на использование программного обеспечения, суммы страховых премий по договорам страхования, другие виды расходов), отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Период списания расходов будущих периодов определяется на основании первичных документов (в том числе договоров). В случае если период списания расходов будущих периодов не определен в договоре или первичных документах, то расходы признаются равными долями в течение срока, утвержденного приказом Генерального директора Общества.

Расходы будущих периодов отражаются в отчетности Общества в составе прочих оборотных активов, если срок списания на конец отчетного периода меньше 12 месяцев. Расходы будущих периодов, срок списания которых на конец отчетного периода превышает 12 месяцев, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

## **2.8. Дебиторская задолженность**

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражается в бухгалтерском учете за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Увеличение резервов сомнительных долгов отражается в составе прочих расходов.

## **2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Общество относит к денежным эквивалентам высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, включая краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

## **2.10. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

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

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- суммы поступлений (платежей) от покупателей (поставщикам) и соответствующих возвратов денежных средств.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

### **2.11. Уставный и добавочный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества, помимо суммы вклада в имущество, включает курсовую разницу, возникающую по расчетам с участником Общества по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте.

### **2.12. Расходы по займам и кредитам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением процентов по заемным средствам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, инвестиционных активов или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, включаются в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

При этом проценты по заемным средствам, полученные на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованные на приобретение инвестиционных активов, включаются в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более трех месяцев.

### **2.13. Оценочные обязательства**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника за предыдущие 12 месяцев, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по оплате вознаграждений формируется на отчетную дату исходя из суммы планового вознаграждения за отчетный период с учетом страховых взносов.

## **2.14. Расчеты по налогу на прибыль**

В Обществе применяется способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет налога на прибыль» (ПБУ 18/02).

Отложенный налоговый актив и налоговое обязательство в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Переплата по текущему налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

## **2.15. Признание доходов**

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности представлены выручкой от продажи произведенных Обществом готовых подшипников и полуфабрикатов для их изготовления, доход от реализации лома и услугами по ремонту подшипников.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи подшипников и полуфабрикатов для их производства отражается в бухгалтерском учете по мере отгрузки продукции покупателям в соответствии с условиями договоров на продажу. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не относящиеся к обычной деятельности Общества:

- прибыли от продажи (покупки) иностранной валюты – на дату осуществления операции;
- положительные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте – на дату совершения операции и на конец месяца;
- доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав – по мере списания стоимости безвозмездно полученного имущества;
- доходы, связанные с признанием излишков, выявленных по результатам инвентаризации – по мере образования (выявления);
- прочие доходы – по мере образования (выявления).

## **2.16. Признание расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством, ремонтом и продажей подшипников и полуфабрикатов для их изготовления.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и реализованных полуфабрикатов, а также себестоимость лома, за исключением управленческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) кроме включаемых в стоимость инвестиционных активов;
- отрицательные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте – на дату совершения операции и на конец месяца;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- несущественные убытки прошлых лет, признанные в отчетном году в соответствии с правилами исправления ошибок, установленными ПБУ 22/2010;
- стоимость недостачи, выявленной по результатам инвентаризации;
- суммы созданных оценочных резервов Общества;
- банковские комиссии и прочие расходы, связанные с услугами банка;
- прочие расходы.

## **2.17. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год**

### ***Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»***

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	3 797	(3 797)	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(19 560)	19 560	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	15 763	(15 763)

### 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 3.1. Основные средства

Общая сумма в строке баланса «Основные средства» состоит из основных средств и незавершенного строительства и оборудования к установке и распределяется следующим образом:

Наименование показателя	<i>(тыс. руб.)</i>		
	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Основные средства	749 770	978 108	1 202 418
Незавершенное строительство и оборудование к установке	13 873	6 619	5 289
<b>Итого</b>	<b><u>763 643</u></b>	<b><u>984 727</u></b>	<b><u>1 207 707</u></b>

В составе основных средств отражены здания и сооружения, включая неотделимые улучшения в арендованные основные средства, машины и оборудование, а также компьютерная техника, транспортные средства и производственный и хозяйственный инвентарь со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В неотделимые улучшения в арендованные основные средства вошли устройство участков наружных сетей ливневой канализации, благоустройство участка землепользования, система охранного телевидения и сигнализации, система часофикации, система контроля управления доступом, структурированные кабельные сети, устройство распределительной сети и электроосвещения, устройство внутренних помещений, монтаж подкрановых балок и крановых путей и прочее. Арендованные основные средства включают в себя офисные и производственные помещения (10 000 кв. м по адресу Ленинградская область, Тихвинский муниципальный район, Тихвинское городское поселение, г. Тихвин, Промплощадка, 7/2, участок №1), автомобиль и погрузчики.

Наличие и движение основных средств:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Изменения за период				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Поступило	Начислено амортизации	Выбыло			
						первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства, – всего	5100	За 2020 год	1 528 685	(550 577)	387	(228 725)	-		1 529 072	(779 302)
	5110	За 2019 год	1 519 729	(317 311)	9 158	(233 323)	(202)	57	1 528 685	(550 577)
<b>В том числе</b>										
Здания и сооружения	5101	За 2020 год	258 774	(71 357)	-	(28 678)	-	-	258 774	(100 035)
	5111	За 2019 год	256 678	(41 693)	2 096	(29 664)	-	-	258 774	(71 357)
Машины и оборудование	5102	За 2020 год	1 255 737	(472 799)	387	(197 825)	-	-	1 256 124	(670 624)
	5112	За 2019 год	1 249 149	(271 503)	6 790	(201 353)	(202)	57	1 255 737	(472 799)
Прочие основные средства	5102	За 2020 год	14 174	(6 421)	-	(2 222)	-	-	14 174	(8 643)
	5112	За 2019 год	13 902	(4 115)	272	(2 306)	-	-	14 174	(6 421)

Наличие и движение незавершенного строительства и оборудования к установке:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Первоначальная стоимость	Изменения за период		На конец периода
				Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств	
Незавершенное строительство и оборудование к установке – всего	5240	За 2020 год	6 619	7 640	(387)	13 873
	5250	За 2019 год	5 289	10 489	(9 158)	6 619
<b>В том числе</b>						
Здания и сооружения	5241	За 2020 год	6 619	7 254	-	13 873
	5251	За 2019 год	1 684	7 031	(2 096)	6 619
Машины и оборудование	5242	За 2020 год	-	387	(387)	-
	5252	За 2019 год	3 605	3 185	(6 790)	-

### 3.2. Прочие внеоборотные активы

В строку баланса «Прочие внеоборотные активы» вошли следующие показатели:

Наименование	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Авансы выданные, срок погашения которых больше 12 месяцев	56 614	-	21 090
Стоимость запчастей для обслуживания объектов основных средств с предполагаемым сроком использования более 12 месяцев	44 896	43 115	39 570
Авансы, выданные на приобретение основных средств, всего	-	4 542	201
Расходы будущих периодов	321	671	3 435
<b>Итого</b>	<b><u>101 831</u></b>	<b><u>48 328</u></b>	<b><u>64 296</u></b>

### 3.3. Запасы

В статью «Запасы» бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов (материалы и другие аналогичные ценности, прочие запасы и затраты, тара и тарные материалы), незавершенного производства, а также стоимость остатков готовой продукции.

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Комплекующие изделия	170 146	140 757	174 781
Затраты в незавершенном производстве	82 512	18 837	103 582
Прочие запасы	17 983	17 925	22 038
Инструменты и запасные части	7 634	9 333	18 150
Готовая продукция	1 733	29 030	44 113
Товары для перепродажи	334	-	-
<b>Итого</b>	<b><u>280 342</u></b>	<b><u>215 882</u></b>	<b><u>362 664</u></b>

В состав прочих запасов входят упаковочные и смазочные материалы, офисные принадлежности, вспомогательная электроника и прочие материалы.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имело материально-производственные запасы, находящиеся в пути, в сумме 93 511 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 68 727 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 74 717 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имело полуфабрикаты, находящиеся в пути в адрес покупателя, в сумме 25 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года - 6 311 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года полуфабрикаты в пути отсутствовали). По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>	<b><u>-</u></b>
Увеличение резервов	(5 850)
Использование резервов	-
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b><u>(5 850)</u></b>
Увеличение резервов	(3 176)
Использование резервов	-
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b><u>(9 026)</u></b>

### 3.4. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
По расчетам с покупателями и заказчиками	35 477	50775	421
По расчетам с таможенной	31 258	9462	17 464
Авансы выданные	22 603	34598	13 100
По расчетам по налогам и сборам	7 930	1657	594
По расчетам с персоналом	461	-	-
По расчетам с прочими дебиторами и кредиторами	8	168	1 988
По расчетам с подотчетными лицами	-	2	23
<b>Итого</b>	<b>97 737</b>	<b>96 662</b>	<b>33 590</b>

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов отсутствовала. Резерв сомнительных долгов на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов не создавался.

### 3.5. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы представлены расходами будущих периодов, которые будут реализованы в течение 12 месяцев после отчетной даты.

### 3.6. Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Средства на краткосрочных депозитных счетах в российских рублях (Северо-западный филиал ПАО Росбанк, БИК 44030778)	330 000	118 000	-
Средства на краткосрочных депозитных счетах в иностранной валюте (2020 год: -; 2019 год: 3 500 тыс. долл. США; 2018 год: -) (Северо-западный филиал ПАО Росбанк, БИК 44030778)	-	216 670	-
Средства на расчетных счетах в иностранной валюте (2020 год: 1 706,7 тыс. долл. США; 2019 год: 610 тыс. долл. США; 2018 год: -)	126 087	37 769	-
Средства на расчетных счетах в российских рублях	1 409	6 381	47 132
<b>Итого</b>	<b>457 496</b>	<b>378 820</b>	<b>47 132</b>

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов у Общества отсутствовали денежные средства, недоступные для использования.

### 3.7. Капитал и резервы

#### 3.7.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов у Общества 1 участник: ТУБК ЛИМИТЕД (КИПР) – владелец доли в размере 100% уставного капитала Общества. По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов капитал Общества составлял 7 010 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов уставный капитал Общества полностью оплачен.

#### 3.7.2. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса отражены дополнительные вклады участника в имущество Общества.

В течение 2018 года сумма добавочного капитала была увеличена за счет внесения дополнительного денежного вклада в сумме 80 000 тыс. руб. по решению №1-2018 от 15 марта 2018 года.

Описание	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Вклад в имущество на основании решения участника об увеличении имущества Общества	1 066 862	1 066 862	1 066 862
<b>Итого добавочный капитал</b>	<b><u>1 066 862</u></b>	<b><u>1 066 862</u></b>	<b><u>1 066 862</u></b>

### 3.8. Заемные средства

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Займы полученные (долгосрочное обязательство)	413 922	1 245 413	1 245 413
Займы полученные (краткосрочное обязательство)	823 491	-	-
Задолженность по процентам по займам полученным (долгосрочное обязательство)	91 176	191 101	91 468
Задолженность по процентам по займам полученным (краткосрочное обязательство)	199 278	-	-
<b>Итого заемные средства</b>	<b><u>1 527 867</u></b>	<b><u>1 436 514</u></b>	<b><u>1 336 881</u></b>

В 2015 и 2016 годах Общество получило заемные средства (на корпоративные цели) от единственного участника Общества ТУБК ЛИМИТЕД (КИПР) с целью финансирования дальнейшего развития коммерческой деятельности на территории России.

В соответствии с договорами займа, валютой займа является российский рубль. По условиям договоров, действовавшим до 2018 года, основная сумма займа подлежала выплате равными квартальными платежами, при этом основная сумма каждого очередного платежа рассчитывалась путем деления суммы займа на количество дат окончания календарных кварталов в период с даты истечения двухлетнего срока с даты выборки до даты погашения. В 2018 году были подписаны дополнительные соглашения, согласно которым сумма займов и начисленных процентов подлежат уплате единовременным платежом в конце срока займа.

В 2020 году была выплачена часть основной суммы займа по Договору займа б/н от 20.11.2015 в размере 8 000 тыс. руб.

Начисление процентов происходит ежемесячно, исходя из фактического количества дней в календарном году в размере 8% годовых на сумму задолженности по выплате.

В таблице ниже представлены сводные данные по срокам погашения задолженностей по займам:

Заемные средства	(тыс. руб.)		
	<u>До 1 года</u>	<u>1 год – 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Займы полученные	823 491	413 922	1 237 413
Проценты по займам	199 278	91 176	290 454
<b>Итого</b>	<b><u>1 022 769</u></b>	<b><u>505 098</u></b>	<b><u>1 527 867</u></b>

Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционных активов, в 2020 и 2019 году отсутствовала. Проценты к уплате в сумме 99 353 тыс. руб. и 99 633 тыс. руб. за 2020 и 2019 годы соответственно не подлежали включению в стоимость инвестиционных активов и были отнесены на прибыли и убытки.

### 3.9. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
По расчетам с поставщиками и подрядчиками	223 477	218 743	333 387
По расчетам по налогам и сборам	31 145	28 818	953
По расчетам с прочими дебиторами и кредиторами	5	86	477
Авансы полученные	-	-	19 273
По расчетам по оплате труда	-	1 849	3 226
По расчетам с подотчетными лицами	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>254 627</b>	<b>249 496</b>	<b>357 316</b>

### 3.10. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

Показатель	(тыс. руб.)			
	На оплату отпусков	На выплату годового бонуса	По налоговым рискам	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>	<b>2 437</b>	<b>6 635</b>	<b>-</b>	<b>9 072</b>
Увеличение оценочных обязательств	7 040	3 296	7 458	17 794
Восстановление оценочных обязательств	-	(3 450)	-	(3 450)
Использование оценочных обязательств	(7 073)	(2 499)	-	(9 572)
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>2 404</b>	<b>3 982</b>	<b>7 458</b>	<b>13 844</b>
Увеличение оценочных обязательств	5 509	3 464	-	8 973
Использование оценочных обязательств	(6 527)	(3 804)	-	(10 332)
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>1 386</b>	<b>3 642</b>	<b>7 458</b>	<b>12 486</b>

Ожидается, что остаток оценочных обязательств на оплату отпусков и выплату годового бонуса на 31 декабря 2020 года будет использован в 2021 году.

### 3.11. Налоги

#### 3.11.1. Налог на прибыль организации

В бухгалтерском учете была сформирована следующая информация за 2020 год:

Показатель	(тыс. руб.)	
	Расчет налогообла- га- емой прибыли	Расчет налога на прибыль
Убыток до налогообложения (по бухгалтерскому учету) / Условный доход по налогу на прибыль	(120 817)	19 935
Постоянные разницы (расходы, не учитываемые для целей налогообложения) / Постоянные налоговые расходы	77 344	(12 761)
Начисление вычитаемых временных разниц / Увеличение отложенных налоговых активов	6 770	(1 117)

Погашенные налогооблагаемые временные разницы / Уменьшение отложенных налоговых обязательств	19 018	(3 138)
Убыток по данным налогового учета	(17 685)	
Ставка налога на прибыль	16,50%	
Текущий налог на прибыль	-	-
Увеличение отложенного налогового актива по налоговому убытку	-	(2 918)
Корректировка ОНО за предыдущие периоды	-	867
Корректировка ОНА за предыдущие периоды	-	272

В бухгалтерском учете была сформирована следующая информация за 2019 год:

*(тыс. руб.)*

<b>Показатель</b>	<b>Расчет налогообла- емой прибыли</b>	<b>Расчет налога на прибыль</b>
Прибыль до налогообложения (по бухгалтерскому учету) / Условный расход по налогу на прибыль	8 004	(1 320)
Постоянные разницы (расходы, не учитываемые для целей налогообложения) / Постоянные налоговые обязательства	69 655	(11 493)
Погашенные вычитаемые временные разницы / Уменьшение отложенных налоговых активов	(36 365)	6 000
Погашенные налогооблагаемые временные разницы / Уменьшение отложенных налоговых обязательств	23 011	(3 797)
Прибыль по данным налогового учета	64 305	
Ставка налога на прибыль	16,5%	
Текущий налог на прибыль		(10 610)
Корректировка отложенного налогового актива по налоговому убытку в связи с уточнением данных налогового учета		13 560

В связи с подписанием Договора поддержки инвестиционной деятельности в Ленинградской области Общество получило льготу в виде пониженной ставки по налогу на прибыль организации, подлежащего зачислению в областной бюджет, в размере 13,5% (на период с четвертого квартала 2018 года по четвертый квартал 2022 года включительно).

Вычитаемые временные разницы связаны с разным сроком признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, в частности, доходов от безвозмездно полученного имущества, расходов по признанию оценочных обязательств на выплату годового бонуса и по отпускам сотрудников и прочим.

Налогооблагаемые временные разницы связаны с различным отражением начисления амортизации по основным средствам и процентов по договору займа в бухгалтерском и налоговом учете.

Отложенный налоговый актив, признанный по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 149 174 тыс. руб., относится к налоговому убытку, перенесенному на будущее. В соответствии с налоговым законодательством РФ налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды на неограниченное количество лет. При этом, до 2021 года включительно вводится ограничение на возможность использования перенесенного убытка, в соответствии с которым налогоплательщик имеет право уменьшить налогооблагаемую базу текущего отчетного периода не более чем на 50%. Общество оценивает вероятность того, что полученная в будущем прибыль позволит полностью реализовать сумму признанного отложенного актива, как высокую.

### **3.11.2. Прочие налоги и сборы**

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в 2020 году в сумме 61 тыс. руб. (налог на имущество), в 2019 году - в сумме 164 тыс. руб. (налог на имущество за 2019 год, доначисленный налог на имущество за 2017-2018 годы). В связи с подписанием Договора поддержки инвестиционной деятельности в Ленинградской области Общество получило льготу в виде освобождения от

уплаты налога на имущество, перечень которого включен в Договор, на период с четвертого квартала 2018 года по третий квартал 2023 года.

### 3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

#### 3.12.1 Выручка и себестоимость продаж

Выручка и себестоимость продаж в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 год представлена следующим образом:

Вид деятельности	(тыс. руб.)		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Производство и реализация буксовых конических подшипников	1 233 068	1 159 644	73 424
Производство и реализация обработанных колец	7 469	6 311	1 158
Продажа лома	1 106	861	245
<b>Итого</b>	<b>1 241 643</b>	<b>1 166 816</b>	<b>74 827</b>

Выручка и себестоимость в разрезе ключевых видов деятельности за 2019 год представлена следующим образом:

Вид деятельности	(тыс. руб.)		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Производство и реализация буксовых конических подшипников	1 452 106	1 342 239	109 867
Производство и реализация обработанных колец	46 364	27 299	19 065
Продажа лома	641	-	641
<b>Итого</b>	<b>1 499 111</b>	<b>1 369 538</b>	<b>129 573</b>

#### 3.12.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Материальные расходы	824 648	928 476
Амортизация	202 666	251 377
Аренда имущества (в т.ч. расходы на приобретение электроэнергии)	47 381	55 211
Оплата труда	46 487	63 257
Страховые взносы	11 569	16 520
Расходы по сбору стоков, размещению и транспортировке отходов	7 892	9 162
Коммунальные услуги	6 569	7 597
Расходы на инспекционный контроль и сертификацию	5 293	9 495
Расходы на обслуживание основных средств	3 916	9 747
Брак	2 533	6 280
Командировочные	296	489
Расходы на страхование	319	481
Расходы на внедрение производства	-	2
Расходы на гарантийный ремонт оборудования	-	-
Прочие расходы	7 248	11 444
<b>Итого по строке «Себестоимость продаж»</b>	<b>1 166 816</b>	<b>1 369 538</b>

(тыс. руб.)

Наименование	2020 год		2019 год	
Неисключительная лицензия на право использования технической информации Тимкен		37 025		-
Расходы, понесенные во время простоя производства		24 930		-
Консультационные расходы		21 307		27 363
Оплата труда		14 455		12 545
IT услуги		12 960		11 084
Аренда имущества		3 659		4 166
Страховые взносы		2 929		2 811
Расходы на уборку помещений		1 324		1 379
Офисные расходы		1 055		1 260
Услуги связи		967		1 066
Транспортные услуги		801		2 668
Амортизация		610		1 394
Техническая поддержка производственного оборудования		577		-
Командировочные расходы		278		2 777
Представительские расходы		180		278
Расходы на содержание служебного транспорта		80		218
Налог на имущество		62		159
Расходы на страхование		50		115
Прочие расходы		626		1 199
<b>Итого по строке «Управленческие расходы»</b>		<b>123 875</b>		<b>70 482</b>
Услуги комиссионеров		-		53
<b>Итого по строке «Коммерческие расходы»</b>		<b>-</b>		<b>53</b>

**3.12.3. Прочие доходы и прочие расходы**

(тыс. руб.)

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2020 год		2019 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Списание кредиторской (дебиторской) задолженности	604	(846)	38 309	(78)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	56 129	(24 020)	30 520	(6 442)
подлежащих оплате в иностранной валюте	56 085	(254)	29 809	(6 442)
подлежащих оплате в рублях	44	(23 766)	711	-
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества	1 737	-	561	(104)
Признание излишков / (Списание недостачи)	1 421	(3 095)	4 627	(12 848)
Возмещение из ФСС	376	-	445	-
Расчеты по претензиям в адрес поставщиков	315	-	-	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	303	(277)	-	-
Восстановление резерва на выплату годового бонуса	-	-	2 419	-
Расходы на услуги банков	-	(2 892)	-	(3 507)
Прибыль/убытки, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	(2 702)	-	(4 551)
Доходы (расходы) прошлых периодов	-	(393)	-	(803)
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	-	(62)	-	(13)
(Начисление)/восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей	-	(3 176)	-	(5 850)
Прочие доходы (расходы)	29	(2 742)	85	(253)
<b>Итого прочие доходы (расходы)</b>	<b>60 914</b>	<b>(40 205)</b>	<b>76 966</b>	<b>(34 449)</b>

Состав статьи «Прочее» отчета о финансовых результатах представлен в таблице ниже:

<b>Наименование показателя</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Начисление оценочного обязательства по налоговым рискам	-	7 458
Штрафы и пени, начисленные за нарушение сроков и порядка предоставления данных в ФНС, ПФР и иные инстанции	15	276
<b>Итого по строке «Прочее»</b>	<b>15</b>	<b>7 734</b>

#### 4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

<b>Полное наименование связанной стороны</b>	<b>Основание, в силу которого сторона признается связанным</b>	<b>Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %</b>	<b>Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %</b>
ТУБК ЛИМИТЕД (КИПР) Компания Тимкен Корпорейшен	Единственный участник Общества Лицо, связанное с Обществом общим контролем или значительным влиянием	100%	-
Компания Тимкен Европа	Лицо, связанное с Обществом общим контролем или значительным влиянием	-	-
Компания Тимкен ЮК Лтд	Лицо, связанное с Обществом общим контролем или значительным влиянием	-	-
Компания Тимкен Рейл Сервисез ЮК	Лицо, связанное с Обществом общим контролем или значительным влиянием	-	-
ООО «Тимкен-Рус Сервис Компани»	Лицо, связанное с Обществом общим контролем или значительным влиянием	-	-
АО «ТВСЗ»	Лицо, связанное с Обществом общим контролем или значительным влиянием	-	-
АО «Завод «Тяжмаш»	Лицо, связанное с Обществом общим контролем или значительным влиянием	-	-
ООО «ВНИЦТТ»	Лицо, связанное с Обществом общим контролем или значительным влиянием	-	-
Янтай Тимкен Кампани ЛТД	Лицо, связанное с Обществом общим контролем или значительным влиянием	-	-
Дзе Тимкен Кампани	Лицо, связанное с Обществом общим контролем или значительным влиянием	-	-
Акционерное общество «Тихвинский Сборочный завод «Титран-Экспресс»	Лицо, связанное с Обществом общим контролем или значительным влиянием	-	-
АО «ТИХВИНСПЕЦМАШ»	Лицо, связанное с Обществом общим контролем или значительным влиянием	-	-
АО «СЗИПК»	Лицо, связанное с Обществом общим контролем или значительным влиянием	-	-
Тимкен Польска	Лицо, связанное с Обществом общим контролем или значительным влиянием	-	-
Тимкен Индия Лимитед	Лицо, связанное с Обществом общим контролем или значительным влиянием	-	-

## Операции со связанными сторонами

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без учета НДС):

Наименование связанной стороны (вид приобретения)	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Компания Тимкен Корпорейшен (приобретение услуг по технической поддержке, лицензии на право использования технической информации Тимкен, материалов и оборудования)	220688	207 461
АО «ТВСЗ» (приобретение юридических услуг, услуг по документационному и архивному обслуживанию, услуг по аренде)	54184	29 791
Компания Тимкен ЮК Лтд (приобретение комплектующих изделий)	15864	23 790
ООО «ВНИЦТТ» (услуги по подготовке и абонентскому обслуживанию конструкторской документации)	1519	2 350
ООО «Тимкен-Рус Сервис Компани» (приобретение оборудования и материалов)	1317	1 927
АО «СЗИПК» (приобретение услуг на противопожарное обслуживание, услуг по сбору стоков и размещению отходов и прочее)	1084	1 184
Дзе Тимкен Кампани (приобретение неисключительной лицензии, технических услуг)	37603	1 414
Янтай Тимкен Кампани ЛТД (приобретение услуг по калибровке)	41	78
Тимкен Индия Лимитед (приобретение комплектующих изделий)	39	35
АО «Завод «Тяжмаш» (аренда здания корпуса тракторных запчастей)	1	13 745
АО «Тихвинский Сборочный завод «Титран-Экспресс» (услуги по промывке подшипников)	-	78
Компания Тимкен Польска (приобретение материалов и запасных частей)	-	12
<b>Итого</b>	<b>332 340</b>	<b>281 865</b>

Стоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанным сторонам, составила (без учета НДС):

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
АО «ТВСЗ» (реализация буксовых конических подшипников)	1 233 068	1 452 106
Тимкен Корпорейшен (реализация обработанных колец)	7 469	46 364
<b>Итого</b>	<b>1 240 537</b>	<b>1 498 470</b>

Кредиторская задолженность (включая НДС):

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дзе Тимкен Кампани	37 990	5 534	4 149
Компания Тимкен Корпорейшен	17 250	6 588	76 505
Компания Тимкен ЮК Лтд	1 659	-	7 276
ООО «Тимкен-Рус Сервис Компани»	571	362	492
АО «СЗИПК»	116	116	174
Тимкен Индия Лимитед	38		
ООО «ВНИЦТТ»	10	1 473	-
АО «Тихвинский Сборочный завод «Титран-Экспресс»	-	24	-
АО «ТВСЗ»	-	26 432	19 394
АО «Завод «Тяжмаш»	-	-	2 322
АО «ТИХВИНСПЕЦМАШ»	-	-	148
Янтай Тимкен Кампани ЛТД	-	-	23
<b>Итого</b>	<b>57 634</b>	<b>40 529</b>	<b>110 483</b>

В 2019 году была списана кредиторская задолженность в адрес Тимкен Корпорейшн в сумме 1 757 тыс. руб. на прочие доходы в связи с истечением срока исковой давности.

Дебиторская задолженность (включая НДС):

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «ТВСЗ»	45 889	50 775	-
АО «Завод «Тяжмаш»	-	29 506	21 090
<b>Итого</b>	<b>45 889</b>	<b>80 281</b>	<b>21 090</b>

Информация о поступлениях денежных средств и платежах по расчетам со связанными сторонами (без учета НДС):

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)			
	2020 год		2019 год	
	Поступле ния	Платежи	Поступле ния	Платежи
АО «ТВСЗ»	1 183 618	(74 179)	1 393 732	(3 555)
АО «Завод «Тяжмаш»	24 589	(1)	-	(22 747)
Компания Тимкен Корпорейшен	18 196	(212 320)	45 752	(269 424)
ЗАО «СЗИПК»	-	(1 396)	999	(1 500)
Компания Тимкен ЮК Лтд	-	(14 841)	-	(30 489)
ООО «Тимкен-Рус Сервис Компани»	-	(1 143)	-	(2 043)
ООО «ВНИЦТТ»	-	(2 739)	-	(1 122)
Янтай Тимкен Кампани ЛТД	-	(43)	-	(97)
Акционерное общество «Тихвинский Сборочный завод «Титран-Экспресс»	-	(20)	-	(58)
Тимкен Индия Лимитед	-	-	-	(34)
Тимкен Польшка	-	-	-	(12)
Дзе Тимкен Кампани	-	(4 856)	-	-
ТУБК ЛИМИТЕД (КИПР) [оплата основной суммы займа]	-	(8 000)	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 226 403</b>	<b>(319 538)</b>	<b>1 440 483</b>	<b>(331 081)</b>

В течение 2020 году произведены взаимозачеты между ООО «Тимкен ОВК» и АО «ТВСЗ» в общей сумме на 75 000 тыс. руб.

Все остальные расчеты со связанными сторонами по продаже и приобретению продукции, работ, услуг осуществлялись денежными средствами и носят краткосрочный характер.

#### **Займы, предоставленные связанными сторонами**

Информация по займам, предоставленным связанными сторонами, раскрыта в пункте 3.8 данных Пояснений.

#### **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества.

В 2020 году сумма вознаграждения Генеральному директору (заработная плата, включая НДФЛ и страховые взносы) составила 7 419 тыс. руб., в 2019 году - 6 709 тыс. руб.

## **5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Налоговое, валютное и таможенное 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 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 независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. 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 результатов хозяйственной деятельности Общества.

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов обязательства по налогам рассчитывались в соответствии с действующим законодательством. Однако существует возможность расхождения во мнениях с налоговыми органами Российской Федерации по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию. Руководство считает, что сумма условных налоговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 года не превышает 32 000 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 32 000 тыс. руб.). В отношении таких налоговых рисков резервы не создавались, поскольку руководство оценивает данные риски как менее чем вероятные. Руководство продолжает строго контролировать вопросы, относящиеся к налоговым рискам и на регулярной основе производить переоценку риска и соответствующих обязательств.

## **6. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества, т.к. Общество взаимодействует с контрагентами, расположенными в странах, где отсутствуют ограничения в области валютного регулирования (ЕС, США).

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски Общества связаны с активами и обязательствами, выраженными в иностранных валютах (денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженности).

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

Вид валюты	(тыс. руб.)		
	Денежные средства	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
<b>На 31 декабря 2020 года</b>			
Доллары США	126 087	(148 738)	(22 651)
Евро	-	(21 268)	(21 268)
<b>Итого</b>	<b>126 087</b>	<b>(170 006)</b>	<b>(43 919)</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>			
Доллары США	254 439	(145 230)	109 209
Евро	-	(16 853)	(16 853)
<b>Итого</b>	<b>254 439</b>	<b>(162 083)</b>	<b>92 356</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>			
Доллары США	-	(303 501)	(303 501)
Евро	-	(12 914)	(12 914)
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>(316 415)</b>	<b>(316 415)</b>

#### Анализ чувствительности к изменению курса иностранной валюты

Финансовое положение Общества главным образом зависит от изменения курсов доллара США и евро. Курсы валют составили 73,8757 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года – 61,9057 руб., 31 декабря 2018 года – 69,4706 руб.), 90,6824 руб. за 1 евро на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года – 69,3406 руб., 31 декабря 2018 года – 79,4605 руб.)

В таблице ниже представлено изменение убытка в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. При этом оценивается чувствительность убытка Общества к 10% (2019 г.: 11%) росту и к 10% (2019 г.: 11%) снижению курса рубля по отношению к доллару США и 12% (2019 г.: 13%) росту и 12% (2019 г.: 13%) снижению курса рубля по отношению к евро. Данный уровень оценки основан на динамике движения курса в течение 2020 и 2019 годов. Анализ чувствительности включает только статьи, выраженные в иностранной валюте и их пересчет на конец отчетного периода при изменении курса обмена валют.

Воздействие на прибыль (убыток)	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Укрепление доллара США на 16% (2019 г.: 11%)	(3 624)	12 013
Ослабление доллара США на 16% (2019 г.: 11%)	3 624	(12 013)
Укрепление евро на 16% (2019 г.: 13%)	(3 403)	(2 191)
Ослабление евро на 16% (2019 г.: 13%)	3 403	2 191

## 7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На момент составления бухгалтерской отчетности события после отчетной даты не выявлены.

Генеральный директор

Томин Александр Александрович

\_\_\_\_\_ 2021 года