

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Заводы горного оборудования и инструмента «Фасинг»
за 2020 год**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Заводы горного оборудования и инструмента «Фасинг» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Заводы горного оборудования и инструмента «Фасинг» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Заводы горного оборудования и инструмента «Фасинг» зарегистрировано Межрайонной ИФНС № 46 по Москве 11.02.2014..

Финансово-хозяйственную деятельность общество осуществляет с 2014 года.

Юридический адрес Общества: 123592, г. Москва, ул. Кулакова, дом 20, строение 1А, помещение XIII, ком.61.

Основной вид деятельности Производство прочих готовых изделий, не включенных в другие группировки, ОКВЭД 32.99.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 4 человека (в 2019 году также 4 человека).

Исполнительным органом является генеральный директор Есманчук А.Н.

Филиалы: ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАВОДЫ
ГОРНОГО ОБОРУДОВАНИЯ И ИНСТРУМЕНТА "ФАСИНГ"

Адрес: 654041, Кемеровская обл. - Кузбасс, г. Новокузнецк, ул. Сеченова 28А, оф.810.

Учредителем общества является: ЗАВОДЫ ГОРНОГО ОБОРУДОВАНИЯ И ИНСТРУМЕНТА "ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ГРУППА
"ФАСИНГ" АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО"

Адрес: Польша, 40-142 г. Катовице, ул.Моделярска, д.11

Основной производитель и поставщик товаров для продажи. 100% доля участия.

2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, 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 Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В соответствии с п.п. 7,8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету

по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, приобретаемые организацией, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально- производственных запасов.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по статье «Основные средства».

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.

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

При отпуске материально-производственных запасов 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. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

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.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежегодно на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Организация подразделяет доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности:

На доходы от обычных видов деятельности;

Прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка по основному виду деятельности.

Расходы

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 33н. от 6 мая 1999 г.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Отражение денежных потоков

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.

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 финансовая отчетность.

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

Курсы валют составили 90,6824 руб. за 1 евро на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб., 31 декабря 2018 г. – 79.4605 руб.).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отражается в составе Оборотных активов по строке «Долгосрочная дебиторская задолженность».

Оценочные обязательства

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

Величина оценочного обязательства определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства.

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- по оплате отпусков.

В бухгалтерском балансе краткосрочные оценочные обязательства отражаются в строке «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства», долгосрочные оценочные обязательства - в строке «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства».

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменение учетной политики

В течение 2019 года Общество не вносило изменения в учетную политику на 2019 год.

Состав бухгалтерской отчетности

Согласно ст. 5 закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ предприятие подлежит обязательному аудиту.

Состав предоставляемой бухгалтерской отчетности:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчет об изменениях капитала;
4. Отчет о движении денежных средств.

3. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	52 00	за 2020 г.	938	(215)	87	-	-	(242)	-	-	1 025	(457)
	52 10	за 2019 г.	1 246	(678)	938	(1 246)	700	(236)	-	-	938	(215)
в том числе: Транспортные средства	52 01	за 2020 г.	938	(215)	-	-	-	(234)	-	-	938	(449)
	52 11	за 2019 г.	1 246	(678)	938	(1 246)	700	(236)	-	-	938	(215)
Офисное оборудование	52 02	за 2020 г.	-	-	87	-	-	(7)	-	-	87	(7)
	52 12	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация об ином использовании основных средств на 31 декабря:

Тыс.руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	500	500	
Основные средства переведенные на консервацию			

3.2 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31.12.2020 г. : выдача процентного займа физ.лицу в размере 1 000 тыс. руб. под 4,25% годовых, на 31.12.2019г. процентный займа физ.лицу выдан в размере 450 тыс. руб. под 6,5% годовых.

На 31.12.2018г. сумма финансовых вложений по процентному займу составила 1 077 тыс.руб -выдача процентного займа под 7,5% годовых.

На 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. резервы под обесценение финансовых вложений Общество не создавало.

3.3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии запасов и их движении:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020г.	19 563	(549)	171 358	(174 584)	-	-	X	16 337	(549)
	5420	за 2019г.	21 672	-	129 079	(131 188)	-	(549)	X	19 563	(549)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	2	-	178	(177)	-	-	5	3	-
	5421	за 2019г.	2	-	216	(216)	-	-	8	2	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	19 561	(549)	155 276	(158 503)	-	-	159 792	16 335	(549)

	5423	за 2019г .	21 669	-	113 161	(115 26 8)	-	(549)	72 394	19 561	(549)
Товары и готовая продукция отгруженны е	5404	за 2020г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершен ном производств е	5405	за 2020г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г .	-	-	15 904	(15 904)	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г .	-	-	15 703	(15 703)	-	-	-	-	-

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. у Общества отсутствуют.

На 31 декабря 2018 г. резервы под снижение стоимости МПЗ не создавались.

На 31 декабря 2019 г. создан резерв в размере 549 тыс. руб., так как при инвентаризации были выявлены МПЗ с признаками обесценения. На 31.12.2020 созданные резервы не изменились.

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности с учетом резерва по сомнительным долгам, тыс.руб.:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредитору задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	32 926	(470)	41 922	-	(18 251)	-	(215)	-	-	-	56 598	(3 135)
	5530	за 2019г.	32 620	-	20 402	1	(22 876)	-	-	-	-	2 780	32 926	(470)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	28 273	(419)	36 381	-	(17 724)	-	(164)	-	-	-	46 930	(3 135)
	5531	за 2019г.	29 161	-	19 279	-	(20 166)	-	-	-	-	-	28 273	(419)

Авансы выданные	5512	за 2020г.	404	(50)	25	-	(160)	-	(50)	-	-	-	269	-
	5532	за 2019г.	402	-	156	-	(154)	-	-	-	-	-	404	(50)
Прочая	5513	за 2020г.	4 249	-	5 516	-	(367)	-	-	-	-	-	9 398	-
	5533	за 2019г.	3 058	-	967	1	(2 556)	-	-	-	-	2 780	4 249	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	32 926	(470)	41 922	-	(18 251)	-	(215)	X	X	X	56 598	(3 135)
	5520	за 2019г.	32 620	-	20 402	1	(22 876)	-	-	X	X	X	32 926	(470)

Информация о кредиторской задолженности, тыс.руб:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты											
	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	54 926	12 623	-	(14 009)	-	-	-	-	53 540
	5580	за 2019г.	56 264	5 033	1	(9 151)	-	-	-	2 780	54 926
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	54 315	1 573	-	(3 468)	-	-	-	-	52 420
	5581	за 2019г.	53 679	4 962	-	(4 326)	-	-	-	-	54 315
авансы полученные	5562	за 2020г.	66	1	-	-	-	-	-	-	67
	5582	за 2019г.	-	66	-	-	-	-	-	-	66
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	526	507	-	-	-	-	-	-	1 033
	5583	за 2019г.	1 095	6	-	(3 355)	-	-	-	2 780	526
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	10 541	-	(10 541)	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	19	-	-	-	-	-	-	-	19
	5586	за 2019г.	1 489	-	1	(1 470)	-	-	-	-	19
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	54 926	12 623	-	(14 009)	-	X	X	X	53 540
	5570	за 2019г.	56 264	5 033	1	(9 151)	-	X	X	X	54 926

На 31 декабря 2020 г. создан резерв по дебиторской задолженности в размере 3 135 тыс.руб., по кредиторской задолженности факты отсутствуют.

На 31 декабря 2019 г. создан резерв по дебиторской задолженности в размере 470 тыс.руб., а на 31.12.2018 Общество резервы не создавало.

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

3.5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс.руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	6220	14200	11913
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	6220	14200	11913
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев), в том числе:			
Итого Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и в составе отчета о движении денежных средств	6220	14200	11913

3.6 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Обязательства по займам у Общества отсутствуют.

3.7 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв предстоящих расходов по оплате неиспользованных отпусков

Остаток резерва предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников на 31 декабря 2020 г. составил 508 тыс. руб.

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 2021 году.

Тыс.руб.

	Сальдо на начало года, тыс.руб.	Начислено	Использовано	Сальдо на конец года, тыс.руб
2020 г.	1064,6		556,6	508
2019 г.	685,6	682,2	303,2	1 064,6
2018 г.	710	410,4	434,8	685,6

3.8 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Тыс.руб.

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
Основная деятельность	222 569	157 605	64 964
Итого за 2020 год	222 569	157 605	64 964

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
Основная деятельность	145 078	114 009	31 069
Итого за 2019 год	145 078	114 009	31 069

Согласно ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" Общество приняло решение не раскрывать информацию по сегментам.

3.9 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы Общества, а также проценты к получению за отчетный период представлены в таблице ниже:

Тыс.руб.

Прочие доходы и проценты к получению	2020 г.	2019 г.
Доходы от реализации ТМЦ	-	-
Доходы от реализации основных средств	-	880
Курсовые разницы	34 412	14 924
Проценты к получению	25	34
Прочие	4 795	6192
Итого прочие доходы, проценты к получению	39 232	22 030

Прочие расходы Общества, а также проценты к уплате за отчетный период представлены в таблице ниже:

Тыс.руб.

Прочие расходы и проценты к уплате	2020 г.	2019 г.
Расходы по расчетно-кассовому обслуживанию	1057	800
Прочие	1345	878
Государственная пошлина	226	116
Расходы по реализации основных средств		693
Уступка права требования		10 995
Штрафы, пени, неустойки	-	-
Курсовые разницы	59097	10 725

Резервы	2 880	1019
Итого прочие расходы и проценты к уплате	64605	25 226

3.10 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Раскрытие информации по налогу на прибыль представлено в таблице ниже:

Тыс.руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	23 146	12 131
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	4766	3889
Изменение отложенных налоговых активов		93
Изменение отложенных налоговых обязательств	109	64

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Сведения о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2020 год

В соответствии с п.6 ПБУ 11/2008 организация которая контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом; которая контролирует или оказывает значительное влияние на другие юридические лица; которая с другими юридическими лицами контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Исходя из определения, данного в ПБУ 11/2008 Общество устанавливает перечень связанных сторон:

- 1 ЗАВОДЫ ГОРНОГО ОБОРУДОВАНИЯ И ИНСТРУМЕНТА "ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ГРУППА "ФАСИНГ"
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО"

Адрес: Польша, 40-142 г.Катовице, ул.Моделярска, д.11

Основной производитель и поставщик товаров для продажи. 100% доля участия.

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу в 2020 году составило 13 500 тыс.руб.

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу в 2019 году составило 9 319 тыс.руб.

Операции со связанными сторонами

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло значительные операции, представлен ниже (без НДС):

тыс.руб.

Вид операции	Сальдо на 01.01.2020 (Кт)	Обороты по Дебету	Обороты по Кредиту	Сальдо на 31.12.2020 (Кт)
Закуп оборудования	48 643	174 851	172 052	45844

тыс.руб.

Вид операции	Сальдо на 01.01.2019 (Кт)	Обороты по Дебету	Обороты по Кредиту	Сальдо на 31.12.2019 (Кт)
Закуп оборудования	52 658	102 847	98 832	48 643
Договор уступки			4 909	4 909

Денежные потоки между обществом и его связанными сторонами за 2020 год представлены ниже (без НДС):
Тыс.руб.

Получено денежных средств	Основные	Зависимые	Прочие
Текущая деятельность	-	-	-
Инвестиционная деятельность	-	-	-
Финансовая деятельность	-	-	-
Итого получено денежных средств:	-	-	-

Выплачено денежных средств	Основные	Зависимые	Прочие
Текущая деятельность	(174 851)	-	-
Инвестиционная деятельность	-	-	-
Дивиденды	-	-	-
Итого выплачено денежных средств:	(174 851)	-	-

Денежные потоки между обществом и его связанными сторонами за 2019 год представлены ниже (без НДС):
Тыс.руб.

Получено денежных средств	Основные	Зависимые	Прочие
Текущая деятельность	-	-	-
Инвестиционная деятельность	-	-	-
Финансовая деятельность	-	-	-
Итого получено денежных средств:	-	-	-

Выплачено денежных средств	Основные	Зависимые	Прочие
Текущая деятельность	(102 847)	-	-
Инвестиционная деятельность	-	-	-
Дивиденды	(2 778)	-	-
Итого выплачено денежных средств:	(105 625)	-	-

5.

5. 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, правовым, страновым и региональным 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.

Представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Общество продает продукцию, приобретает товар преимущественно в валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют

свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитный риск возникает преимущественно в отношении дебиторской задолженности Общества, а также займов выданных.

Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация продукции и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей или по предоплате.

Обществом разработан ряд регламентов по работе с клиентами и управлению дебиторской задолженностью. В целях истребования просроченной задолженности, Общество подает претензии и инициирует судебные разбирательства, заключает и исполняет мировые соглашения с покупателями.

Для минимизации кредитного риска Общество применяет следующие меры:

- ограничение уровня дебиторской задолженности;
- сокращение сроков возврата долга;
- оценка и использование резерва под сомнительную дебиторскую задолженность.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и т.д.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования, банковских кредитов, контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

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.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказывать существенное влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

В налоговом законодательстве произошли изменения, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые

органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Действующие правила трансфертного ценообразования, вступившие в силу с 1 января 2012 г., позволяют налоговым органам проводить корректировки цены и осуществлять доначисление налога на прибыль в отношении «контролируемых» сделок, если фактическая цена сделки отличается от рыночной цены. Перечень «контролируемых» сделок включает операции между взаимозависимыми сторонами и некоторые виды внешнеторговых сделок. Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля в целях соответствия требованиям раздела V.1 НК РФ.

Руководство Общества полагает, что ценообразование в «контролируемых» сделках осуществляется в соответствии с нормами налогового законодательства. При этом, поскольку на данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия возможных споров с налоговыми органами в отношении цен, примененных в «контролируемых» сделках, не могут быть оценены в полной мере.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, могут оказывать существенное влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом операций Общества на внешнем рынке. Для минимизации рисков Общество постоянно отслеживает изменения в таможенном законодательстве, способно быстро реагировать на такие изменения.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией.

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

В 2018 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать девальвация российского рубля и санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

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

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

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

4.3 Репутационные риски

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

4.4 Социально-экономические риски

В связи с объявленной 11.03.2020г. Всемирной организацией, пандемией коронавирусной инфекции, Обществом предпринят ряд предупредительных мер по профилактике с целью недопущения распространения инфекции среди работников предприятия.

- если у работника повышена температура или есть признаки инфекционного заболевания, его отстраняет от работы;
- у входа оборудовано место обработки рук антисептиком;
- сокращен контакт между коллективами, которые не связаны рабочими процессами;
- ежедневно проводится влажная уборка с помощью антибактериальных средств. Дверные ручки, поручни, выключатели, оргтехнику и другие контактные поверхности дезинфицируются каждые 2-4 часа;
- обеспечен запас моющих и дезинфицирующих средств, перчаток минимум на 5 дней вперед;
- проветриваются рабочие помещения каждые 2 часа;
- работники в обязательном порядке используют средства индивидуальной защиты.

Глобальное распространение коронавирусной инфекции представляет не только угрозу жизни и здоровью людей, но и оказывает негативное влияние на экономику целых отраслей государства, а также оказывает значительное влияние на мировую экономику. Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России и какие действия, будут предприняты руководством страны в России, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

Вместе с введенными на территории Российской Федерации ограничительными мерами в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения ситуация может негативно отразиться на финансовом состоянии предприятия, так как выручка предприятия может существенно снизиться, а обязательства Общество перед работниками и государством обязано выполнить в полном объеме. Ввиду невозможности спрогнозировать уровень падения выручки на момент составления отчетности и ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными последствиями событиями, вместе с тем у Общества отсутствуют намерения в части ликвидации и сокращения объемов деятельности.

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

6. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31.12.2020 ГОДА

После отчетной даты (31.12.2020) произошедшие события отсутствуют.

Генеральный директор



Есманчук А.Н.