

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах**

Закрытое акционерное общество «Феррум»

за 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения	3
2.1. Основа составления	3
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	4
2.3. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	4
2.4. Резерв по снижению стоимости МПЗ	4
2.5. Незавершенное производство	5
2.6. Признание дохода	5
2.7. Порядок признания расходов	5
2.8. Порядок определения величины оценочных резервов	5
2.9. Порядок определения резервов сомнительных долгов	5
2.10. Применение ПБУ 18/02	6
2.11. Связанные стороны	6
2.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	6
2.13. Иные способы учетной политики	7
2.14. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	7
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	8
3.1. Оценка структуры баланса	8
3.2. Основные средства	8
3.3. Незавершенные капитальные вложения	8
3.4. Доходные вложения в материальные ценности	9
3.5. Запасы	9
3.6. Задолженность покупателей и заказчиков	9
3.7. Прочие оборотные активы	9
3.8. Кредиты и займы	9
3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность	9
3.10. Доходы будущих периодов	10
3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	10
3.12. Прочие доходы и расходы	10
3.13. Прибыль	10
3.14. Информация о связанных сторонах	11
3.15. Изменение оценочных значений	12
3.16. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов	12
3.17. Совместная деятельность	13
3.18. Государственная помощь	13
3.19. Информация о прекращаемой деятельности	13
3.20. Движение денежных средств	13
3.21. Информация об исправленных существенных ошибках	13
3.22. Чрезвычайные факты	13
3.23. Допущение непрерывности деятельности	13
3.24. События после отчетной даты	13
3.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	14
3.26. Информация об экологической деятельности	

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной в связи с выявленными арифметическими и техническими ошибками программного продукта 1С «Бухгалтерия» в ранее представленной бухгалтерской отчетности за 2020 год. Предоставляется Обществом в замен ранее составленной и переданной бухгалтерской отчетности в налоговый орган. На дату (11.06.2021г.) представления исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетность не утверждена Общим собранием акционеров.

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной

оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2020 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Закрытое акционерное общество «Феррум» (далее по тексту Организация) учреждено 05.11.1999 г.

1.2. Организация зарегистрирована по адресу: ул. Сельмашевская, 4 г. Белая Калитва, Ростовская область, Россия 347044.

Фактический адрес Организации тот же.

1.3. Организация не имеет обособленных подразделений.

1.4. Данные о государственной регистрации Организации - ОГРН 1026101885886.

1.5. Свидетельство о регистрации серия 61 № 007310383 дата 05.11.1999 г. выдано МИФНС 22 по Ростовской области 13.11.2002, Свидетельство о постановке на учет серия 61, номер 007257472, дата 17.02.1999, выдано МИФНС 22 по Ростовской области.

1.6. Основными видами деятельности фирмы являлись: Ковка, прессование, штамповка и профилирование, изготовление изделий методом порошковой металлургии.

1.7. Их доля в выручке фирмы за 2020 год составила 100 %.

1.8. Средняя численность за 2020 год составила 176 человек.

1.9. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся с 01.01.20 по 31.12.20 г. финансовым-директором-главным бухгалтером Назаровой Н.А.

2. Учетная политика и её изменения.

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике» № 450 от 31.12.2014 г.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5%.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

2.3. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по всем группам (видам).

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Учет спецодежды в порядке учета МПЗ.

Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится линейным способом пропорционально сроку использования.

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции по средней себестоимости.

2.4. Резерв по снижению стоимости МПЗ

Резерв создается по результатам инвентаризации и экспертной оценки комиссии по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

На отчетную дату резерв не формировался в виду отсутствия обесцененных номенклатурных позиций.

2.5. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства по прямым статьям затрат.

2.6. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

2.7. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99). Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.8. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

Определять величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в порядке, предусмотренном ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ и Приказом об учетной политике для целей налогового учета;

п. 15 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.10 № 167н; п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н.

Расчета оценочного обязательства по оплате отпусков производить обобщенно по счетам затрат (20, 23, 25, 26).

2.9. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам начислять ежегодно в конце года, используя метод экспертной оценки. Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, а также оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично на основании экспертной оценки. При этом в качестве экспертов по определению степени вероятности непогашения дебиторской задолженности выступают назначенные приказом по предприятию специалисты следующих подразделений:

- по задолженности, возникшей по договорам реализации – отдел сбыта;
- по задолженности, находящейся в процессе судебного производства либо подтвержденной судебными актами, а также в отношении должников, находящихся в процедуре банкротства, - юридическая служба;

- по задолженности по расчетам по договорам уступки права требования за реализованные товары (работы, услуги) и договорам займа - финансовая служба;
- по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам – отдел снабжения.
(п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.10. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02. Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто. Организация определяет величину текущего налога на прибыль: на основе налоговой декларации по налогу на прибыль
Основание: п. 22 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 114н)

2.11. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

ООО «РПРЗ», АО «Клевер».

Основным управленческим персоналом Организации является Директор.

Бенефициарным владельцем Организации являются:

Бабкин Константин Анатольевич
Рязанов Юрий Викторович
Удрас Дмитрий Александрович

2.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н).

Метод исправления ошибок.

Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по

соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н).

Метод исправления ошибок: красное сторно.

2.13. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 % .

2.14. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов – развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности.

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке "Выручка" дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 "Себестоимость продаж" вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «прочие платежи».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной форме.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2020 г валюта баланса Организации составляет 77 116 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2020 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 33 020 тыс. руб. или 30 %;

Оборотные активы – 50 555 тыс. руб., или 60 %

Структура пассива на 31.12.2020 г представляет следующее:

Капитали резервы – 46 993 тыс. руб. или 57 %;

Долгосрочные обязательства – 8 736 тыс. руб., или 10 %

Краткосрочные обязательства – 27 848 тыс. руб., или 33 %.

3.2 Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в Табл. 2.2 "Незавершенные капитальные вложения".

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2020 г нет объектов для отражения.

3.5. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 4.1. «Наличие и движение запасов» Пояснений.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2020 года не создавался.

3.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 13 772 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 3 642 тыс. руб., за вычетом НДС 339 т.р. 76 ВА,
 задолженность покупателей в сумме 9 735 тыс. руб.
 прочие дебиторы в сумме 734 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 Пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2020 год создавался.

3.7. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

- Лицензия на право пользования водными ресурсами– 52 т.р.;

3.8. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2020 года составили 8 000 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2020 г.

Сроки погашения займа (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008).

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
займ	РФРП	8 000	31.03.2023

3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2020 г в сумме 25 626 тыс. руб. представляет:

зadolженность перед поставщиками в сумме 14 752 тыс. руб.

авансы полученные в сумме 5 071 тыс. руб., за вычетом НДС 838 тыс. руб. 76.АВ

зadolженность перед персоналом 2 564 тыс. руб.

зadolженность перед государственными внебюджетными фондами 1 009 тыс. руб.

задолженность по налогам и сборам 2 805 тыс. руб.
прочие кредиторы 263 тыс. руб.
Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

3.10. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2020 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку от реализации поковок, фланцев, зацепов в сумме 275 011 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 275 268 тыс. руб.:

- материальные затраты – 161 309 тыс. руб.;
 - расходы на оплату труда – 61 006 тыс. руб.;
 - отчисления на соц. нужды – 15 631 тыс. руб.;
 - амортизация – 2 779 тыс. руб.;
 - прочие затраты в себестоимости – 23 723 тыс. руб.
 - изменение остатков НЗП и ГП – 10820 тыс. руб.;
- Итого: 275 268 тыс. руб.

3.12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 16 858 тыс. руб., в т. ч.:

- реализация металлоотходов от собственного производства – 11 791 тыс. руб.;
- реализация спецодежды – 2 925 тыс. руб.;
- реализация услуг (диспетчеризация газа, воды) – 970 тыс. руб.;
- создание оценочного резерва по отпускам – 95 тыс. руб.;
- излишки в результате инвентаризации – 173 тыс. руб.;
- списание просроченной кредиторской задолженности – 52 тыс. руб.;
- возврат продукции прошлых лет – 260 тыс. руб.;
- прочие – 592 тыс. руб.

Прочие расходы составили 15 877 тыс. руб., в т. ч.:

- себестоимость реализованных металлоотходов – 11 635 тыс. руб.;
- себестоимость реализованной спецодежды – 2 036 тыс. руб.;
- реализация услуг – 206 т.р.;
- создание оценочного резерва по отпускам – 119 тыс. руб.;
- возврат продукции прошлых лет – 463 тыс. руб.;
- расходы услуги банков – 143 т.р.;
- резерв по сомнительным долгам – 531 т.р.;
- прочие – 744 тыс. руб.

3.13. Прибыль

Организация составила бухгалтерскую отчетность с досрочным применением изменений в ПБУ 18/02 согласно Приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

По итогам 2020 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 425 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль Д 99 (68) К 68 (99) в сумме 312 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2020 год – 242 тыс. руб.:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2020 год, тыс. руб.		Оборот за 2019 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Оценочные обязательства			2	2
Основные средства	58		18	
Убытки прошлых лет		300		74

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2020 год составили 258 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2020 год, тыс. руб.		Оборот за 2019 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Амортизируемое имущество	43	76	108	114
Готовая продукция	218	31	572	636
Материалы	119	15	436	333

3.14. Информация о связанных сторонах

В отчетном (2020) году Организация продала продукцию следующим связанным сторонам:

Наименование контрагента	Характер отношений и Основание определения его как связанной стороны	Дата операции	Содержание операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Сумма операции и сроки расчетов	Сальдо расчетов на отчетную дату
ООО «РПРЗ»	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг/ общие учредители более 20% участия	2020 год	Продажа товаров	392 458 руб.	70 465 руб. в пользу ЗАО «Феррум»
АО Клевер	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг/ общие учредители более 20% участия	2020 год	Продажа товаров	4 847 820 руб.	В пользу АО Клевер – 111 189 руб.
АО Клевер	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг/ общие учредители более 20% участия	2020 год	Оказание услуг	20 110 руб.	0

В отчетном году Организация покупала товары, получала услуги у следующих связанных сторон:

Наименование	Характер отношений	Дата	Содержание	Сумма	Сальдо
--------------	--------------------	------	------------	-------	--------

контрагента	и Основание определения его как связанной стороны	операции	операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	операции и сроки расчетов	расчетов на отчетную дату
ООО «РПРЗ»	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг/ общие учредители более 20% участия	2020 год	Покупка товаров	973 722 руб.	0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2020 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	<i>Оплата труда за отчетный период</i>	19 178
	<i>Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды</i>	4 425
	<i>Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде</i>	1 898
	<i>Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала</i>	0
	<i>Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)</i>	0
	ИТОГО	25 501

В отчетном периоде Организацией не проводились операции с бенефициарными владельцами.

3.15. Изменение оценочных значений

В 2020 году изменились следующие оценочные значения:

	На 01.01.20 г., т.р.	Возникло, т.р.	Погашено, т.р.	На 01.01.21, т.р.	
Резервы по сомнительным долгам	2 559	531		3 090	

3.16. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные

фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка обобщенно по подразделению, к которому принадлежит сотрудник.

Обязательства по выплате работникам премии по итогам года отсутствуют.

3.17. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2020 году не участвовала в совместной деятельности.

3.18. Государственная помощь

Организация в течение 2020 года не получала государственную помощь.

3.19. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

3.20. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

- денежные средства на расчетном счете – 10 295 тыс. руб.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011). В учете Общества в проверяемом периоде денежные эквиваленты отсутствовали.

3.2. Информация об исправленных существенных ошибках

В 2020 г. не было исправлений существенных ошибок прошлых отчетных периодов.

3.22. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2020 году отсутствовали.

3.23. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.24. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенные события после отчетной даты отсутствовали.

3.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

- Отраслевые риски.

Наиболее значимыми рисками Общества являются отраслевые, зависящие от макроэкономической ситуации в стране и тесно связанные с другими отраслями народного хозяйства (металлургия, автомобильная и др.). Основным риском на внутреннем рынке является снижение спроса со стороны потребителей и как следствие - уменьшение объемов реализации продукции Общества.

Это, в свою очередь, определяет потребность в гибкости производства и возможности ускоренного изменения технологических процессов изготовления поковок и переориентацию производства.

Также риски на внутреннем рынке связаны с возможным увеличением цен на сырье, материалы, энергоносители, что вызовет дополнительные затраты на производство продукции и снижение прибыли общества. Указанные риски свойственны обществу, поскольку предприятие использует сырье и материалы сторонних производителей (металлопроката). В случае таких изменений действия общества будут направлены на пересмотр ценовой политики с целью сохранения рентабельности продукции.

Поскольку общество не является поставщиком своей продукции на внешний рынок, и, такого рода поставки могут носить лишь периодический характер, ситуация, связанная с изменением уровня цен на продукцию на внешнем рынке на деятельность общества повлияет незначительно.

- Страновые и региональные риски:

Возникают вследствие возможности изменения законодательства РФ, изменения налоговой политики, условий государственного регулирования, введения новых видов лицензирования и т.д. Кроме того, существуют риски порчи имущества предприятия в результате террористических актов, хищений и стихийных бедствий, а также правонарушений деяний работников. Для снижения этих рисков постоянно выполняются мероприятия по обеспечению внутриобъектового режима, усилению мер безопасности.

- Финансовые риски:

В связи с тем, что предприятие реализует свою продукцию на внутреннем рынке и отсутствуют валютные обязательства по кредитам, деятельность общества не находится в прямой зависимости от колебаний валютного курса обмена иностранных валют.

Возрастание степени влияния финансовых рисков не только на результаты финансовой деятельности предприятия, но и в целом на результаты производственно-хозяйственной деятельности компании связано с изменчивостью экономической ситуации и конъюнктуры рынка.

В целях определения финансовой устойчивости предприятия и принятия своевременных гибких управленческих решений проводится факторный анализ фактически полученной прибыли, определяются показатели рентабельности, ликвидности, платежеспособности и деловой активности.

- Правовые риски.

Риски, связанные с деятельностью на внешнем рынке в настоящее время отсутствуют.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования, налогового законодательства, правил таможенного контроля и пошлин, требований по лицензированию основной деятельности общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) незначительны, поскольку деятельность общества лицензированию не подлежит, а продажи осуществляются на территории Российской Федерации, без использования экспортного сырья и материалов.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, деятельности предприятия (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также повлиять на результаты судебных процессов, в которых участвует общество, являются незначительными.

- Лицензионные риски.

Основная деятельность ЗАО «Феррум» не подлежит лицензированию. В связи с этим на деятельности общества может отразиться только введение обязательного лицензирования основной деятельности компании, поскольку это повлечет дополнительные финансовые затраты. Объекты, ограниченные в обороте, право пользования, которыми подлежит лицензированию, у ЗАО «Феррум» отсутствуют.

- Риски, связанные с деятельностью общества.

Риски, свойственные исключительно обществу, являются общепромышленными и в настоящее время незначительны.

3.26. Информация об экологической деятельности

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) не производились.

Информация о расходах на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью:

- замеры предельно-допустимых выбросов (ПДВ) – 29 т. р.

- контроль эффективности установок очистки газа - 5 т.р.

Информация обо всех оценочных обязательствах организации раскрыта в п.3.20.

Заемные средства на осуществление экологической деятельности не получались.

Руководитель _____ / А.А. Турков/

11.06.2021 г.