



ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР- М»

115280, Россия, Москва, 1-й Автозаводский проезд, 4, корп.1

Тел.: (495) 710-3818, 710-3824, 710-3825

Факс: (495) 710-3826; 710-3292

www.leco.ru

ИНН 7722003451/ КПП 772501001, ОКПО 29419079

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

1. Общие сведения

Полное название фирмы: *Закрытое акционерное общество «ЛЕКО ЦЕНТР-М»*

Юридический адрес: *115280, Москва, 1 Автозаводский проезд, 4 – 1*

Фактический адрес: *115280, Москва, 1 Автозаводский проезд, 4 – 1*

Дата государственной регистрации: 29 апреля 1994 г., основной государственный регистрационный № 1037700068130.

Учредителем является юридическое лицо из Федеративной Республики Германии, компания «ЛЕКО Инструменте ГмбХ».

Уставной капитал общества составляет 3 000 000 (три миллиона) руб. Единственным акционером Общества является юридическое лицо Компания с ограниченной ответственностью «LECO Europe B.V. (ЛЕКО Юроп Б.В.)», Нидерланды, которая имеет 300 000 (триста тысяч) обыкновенных именных акций, что составляет 100% уставного капитала.

У Общества есть филиал, созданный на основании Решения единственного акционера Общества «31» июля 2007 г.

Полное наименование филиала на русском языке: Уральский филиал Закрытого акционерного общества «ЛЕКО ЦЕНТР-М»

Место нахождения филиала: 620034, Свердловская обл, Екатеринбург г, Бебеля ул, дом № 17.

Целями деятельности Филиала являются расширение рынка продажи товаров и услуг.

Основными видами деятельности ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» является продажа, установка и ремонт приборов фирмы LECO, продажа запасных частей и расходных материалов к приборам фирмы LECO для различных отраслей промышленности, таких как металлургическая, энергетическая, защита окружающей среды, пищевая, фармацевтическая, угольная, геологическая, нефтехимическая, горнодобывающая и др. Все оборудование фирмы LECO имеет сертификат ISO-9001, подтвержденный Британским институтом стандартов, свидетельство № FM 240.45. Большинство приборов внесены в Государственный реестр средств измерений Госстандарта Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Общества за 2020 год в ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» составила 26 человек включая среднесписочную численность 5 человек в Уральском филиале ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М».

ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» осуществляет свою деятельность на основании законов Российской Федерации и Устава Общества.

В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров, осуществляет Генеральный директор общества Кирпичников Марат Ефимович.

Состав Совета директоров ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» на 31.12.2020 года:

ФИО
Уоррен Кристофер Джеймс
Джозль Дэвид Де Брюйне
Ральф Лёшер
Альбрехт Патрик Александр
Кирпичников Марат Ефимович

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год компания ООО "РСМ РУСЬ" Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11306030308.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

В Учетную политику Общества на 2020 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает финансовые показатели деятельности Уральского филиала. Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от российских рублей (в иностранной валюте) отражаются по официальному курсу иностранной валюты, устанавливаемому Центральным банком РФ, действующему на дату совершения операции. На каждую отчетную дату стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, пересчитывается по официальному курсу, действующему на дату отчетности.

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов

Общество не производит:

- пересчет иностранной валюты в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой валюте, по среднему курсу;
- пересчет валюты в рубли по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком РФ

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ на отчетные даты:

Иностранная валюта	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред.16.05.2016г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», далее ПБУ 6/01.

В составе основных средств учитываются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеет материально – вещественную форму;
- предназначен для использования при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа объекта;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта более 40 000 руб.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Специальная одежда и специальная оснастка первоначальной стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в общем порядке, предусмотренном для основных средств.

Стоимость приобретенных печатных изданий, книг, брошюр списывается на затраты сразу по мере отпуска в эксплуатацию не зависимо от стоимости и срока службы. Учет указанных активов осуществляется на счете 10 "Материалы".

При приобретении Обществом печатной продукции библиотечный фонд не создается.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Порядок формирования первоначальной стоимости определяется способом поступления основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретаемых за плату складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, в том числе:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда, монтажных работ и иным договорам;
- сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенных пошлин и таможенных сборов;
- невозмещаемых налогов, государственной пошлины, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- расходов на обязательное и добровольное страхование объектов незавершенного строительства;
- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

При поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал Общества первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств учредителями.

При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость на дату принятия к

бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Рыночная стоимость определяется в соответствии с положениями ст. 40 части 1 Налогового кодекса РФ.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных организацией взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

Если стоимость ценностей, переданных организацией взамен, не установлена, то принимается рыночная стоимость получаемых основных средств.

При изготовлении объекта основных средств собственными силами (хозяйственным способом) первоначальная стоимость формируется путем обобщения всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодного к эксплуатации. К таким расходам относятся: стоимость материалов, стоимость подрядных и монтажных работ, амортизация объектов основных средств, участвующих в изготовлении (сооружении) объекта, выплаты основным производственным рабочим, начисления на выплаты в соответствии с законодательством, регистрационные сборы, иные затраты, непосредственно связанные с изготовлением (сооружением) объекта основных средств и по доведению его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств

Амортизация

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 года № 1. Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно, в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых, предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Основные средства отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования. Переоценка основных средств Обществом не производится.

В бухгалтерском балансе Общества информация за 2019-2020 годы по строке 1150 «Основные средства» включает следующие данные (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020г.	52 610	(30 004)	3 365	(3 246)	2 870	(4 815)	-	-	52 729	(31 949)
	за 2019г.	48 930	(25 552)	3 834	(154)	154	(4 606)	-	-	52 610	(30 004)
в том числе: Офисное оборудование	за 2020г.	4 562	(3 232)	658	(167)	167	(871)	-	-	5 054	(3 936)
	за 2019г.	3 302	(2 701)	1 415	(154)	154	(686)	-	-	4 562	(3 232)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2020г.	5 445	(4 467)	788	(2 252)	1 875	(469)	-	-	3 981	(3 061)
	за 2019г.	5 267	(4 192)	178	-	-	(275)	-	-	5 445	(4 467)
Транспортные средства	за 2020г.	17 339	(9 218)	1 919	(828)	828	(2 635)	-	-	18 431	(11 025)
	за 2019г.	15 098	(6 413)	2 242	-	-	(2 805)	-	-	17 339	(9 218)
Здания	за 2020г.	25 194	(13 017)	-	-	-	(840)	-	-	25 194	(13 857)
	за 2019г.	25 194	(12 177)	-	-	-	(840)	-	-	25 194	(13 017)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2020г.	69	(69)	-	-	-	-	-	-	69	(69)
	за 2019г.	69	(69)	-	-	-	-	-	-	69	(69)

2.3. Запасы

Материально производственные запасы оцениваются для отражения в отчетности по фактической стоимости за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в момент перехода права собственности к Обществу. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируются в зависимости от способа поступления их.

- Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма, уплачиваемая в соответствии с договором поставщику (продавцу) с учетом всех премий, скидок и иных корректировок цены, предоставляемых Обществу в связи с приобретением запасов.
- Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении своими собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством.
- Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества.
- Фактическая себестоимость материальных ценностей, полученных Обществом безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.
- Первоначальной стоимостью товарно-материальных запасов, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

Если стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не установлена, то принимается рыночная стоимость получаемых товарно-материальных запасов.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов, определяемую в соответствии с вышеизложенным, не зависимо от способа поступления материально-производственных запасов, включаются также следующие фактические затраты Общества (Филиала):

- (1) таможенные пошлины, таможенные сборы;
- (2) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- (3) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы
- (4) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов.
- (5) затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов

При условии невозможности отнесения расходов (3), (4), (5) на стоимость материально-производственных запасов одновременно с их постановкой на учет и/или их идентификацией с номенклатурным номером материально-производственных запасов, они списываются на расходы на продажу.

По результатам инвентаризации материально-производственных запасов, на которые рыночная цена снизилась, или которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, на конец отчетного периода создается резерв под снижение стоимости указанных запасов. Резерв под снижение стоимости для морально устаревших и неликвидных материальных ценностей создается в размере 100 процентов от их стоимости.

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке за 2019-2020 годы 1210 «Запасы» включает следующие данные (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2020г.	106 064	(4 671)	355 862	(355 105)	(923)	106 821	(5 594)
	за 2019г.	132 767	(3 883)	356 912	(383 615)	(788)	106 064	(4 671)
в том числе: Сырье, материалы, канц.товары, рекламно сувенирная продукция и другие аналогичные ценности	за 2020г.	8	-	2 672	(2 577)	-	103	-
	за 2019г.	37	-	2 760	(2 789)	-	8	-
Товары для перепродажи, товары отгруженные	за 2020г.	106 056	(4 671)	353 190	(352 528)	(923)	106 718	(5 594)
	за 2019г.	132 730	(3 883)	354 152	(380 826)	(788)	106 056	(4 671)

2.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного периода на основании распорядительного документа перед составлением годовой отчетности Общества

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена и с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования юридической службы и распорядительного документа Общества и относятся соответственно на финансовые результаты Общества.

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1230 «Дебиторская задолженность» включает следующие данные (в тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2020		на 31 декабря 2019		на 31 декабря 2018	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	48 984	(708)	50 189	(708)	76 803	(708)
в том числе:						
покупатели и заказчики	41 730	-	37 024	-	56 571	-
авансы выданные	4 238	-	3 217	-	14 375	-

задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	588	-	4 221	-	1 639	-
прочая краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч. авансовые платежи на Единый лицевой счет на таможне	2 428	(708)	5 727	(708)	4 218	(708)

В составе прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года отражено гарантийное удержание в размере (833 тыс. руб.) по договору на поставку оборудования, по условиям договора гарантийное удержание подлежит возврату по истечении гарантийного срока в течении 6 месяцев.

Просроченная дебиторская задолженность (в тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31 декабря 2020		на 31 декабря 2019		на 31 декабря 2018	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	4 411	3 703	20 461	19 753	8 282	7 574
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	3 703	3 703	19 753	19 753	7 575	7 575
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-	-	-	-
прочая	708	-	708	-	708	-

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Общество относит: открытые в кредитных организациях депозиты до трех месяцев, векселя Сбербанка России со сроком погашения до трех месяцев.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражена сумма денежных средства на расчетных счетах Общества, денежных эквивалентов на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019, 31 декабря 2018 Общество не имело.

2.6. Прочие оборотные активы

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1260 «Прочие оборотные запасы» включают следующие данные (в тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019	на 31 декабря 2018
Лицензии на программные продукты, сертификаты ЭЦП	856	144	212
НДС по товарам отгруженным, переход права собственности по условиям договора еще не состоялся	-	4 155	8 312
ИТОГО Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	856	4 299	8 524

2.7. Капитал и резервы

Размер уставного капитала ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» на 31.12.2020 года в соответствии с Уставом составляет 3 000 000 руб. Уставный капитал разделен на 300 000 шт. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 рубль каждая. Привилегированные акции Уставом не предусмотрены.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистой прибыли за 2020 год составила 94 406 204 руб.

Базовая прибыль на акцию в 2020 г. составляет 314,67 руб. в 2019г 258,08 руб.

Выплата дивидендов в 2020 году:

Решением №51 единственного акционера ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» от 19 октября 2020 года было принято решение часть прибыли общества в размере 736 842,10 долларов США 47 центов направить на выплату дивидендов, что составило 57 447 452,22 руб.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28.08.2014 года № 84н.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2020 года составляет 234 936 тыс. руб. (на 31.12.2019 года – 197 977 тыс. руб., на 31.12.2018 года – 180 409 тыс. руб.).

2.8. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе Общества строка 1520 «Кредиторская задолженность» учитываются следующие виды задолженности (в тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019	на 31 декабря 2018
	по условиям договора	по условиям договора	по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	40 692	68 923	100 426
в том числе			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 627	9 965	22 268
авансы полученные	22 553	44 244	62 424
расчеты по налогам и	10 512	14 714	15 172
прочие кредиторы	-	-	562

Просроченной кредиторской задолженности на 31 декабря 2020 г, 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. у Общества нет.

2.9. Информация об оценочных обязательствах

В соответствии с учетной политикой Общество признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату
- Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за квартал / год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов по выплате указанных вознаграждений. Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов.

- Оценочное обязательство на выплату премиального вознаграждения, выплачиваемого по договорам возмездного оказания услуг при условии, что такое вознаграждение предусмотрено договором.
- Оценочное обязательство на предстоящие расходы на гарантийный ремонт и обслуживание в случаях, когда Общество самостоятельно устанавливает такую обязанность в договоре с покупателем и эти расходы не возмещаются производителем.
- Оценочное обязательство по расходам на пуско-наладку оборудования, проданного, но не введенного в эксплуатацию, в случаях, когда в договоре на продажу оборудования стоимость пуско-наладочных работ не выделена в договоре, а обязанность Общества по пуско-наладке оборудования вытекает из условий договора поставки оборудования.

Расшифровка строк в бухгалтерском балансе Общества 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2020 г.	14 987	31 675	(25 738)	(4 023)	16 901
	за 2019 г.	11 448	14 766	(9 391)	(1 837)	14 986
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков	за 2020 г.	8 899	7 301	(4 884)	-	11 316
	за 2019 г.	6 162	6 262	(3 525)	-	8 899
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений/премий	за 2020 г.	-	6 240	(6 240)	-	0
	за 2019 г.	-	-	-	-	0
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений	за 2020 г.	-	12 090	(12 090)	-	0
	за 2019 г.	-	-	-	-	0
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт	за 2020 г.	4 257	3 177	(1 276)	(3 720)	2 438
	за 2019 г.	2 985	6 979	(4 045)	(1 663)	4 256
Оценочное обязательство на запуск оборудования	за 2020 г.	1 831	2 867	(1 248)	(303)	3 147
	за 2019 г.	2 301	1 525	(1 821)	(174)	1 831

По строке 1430 «Оценочные обязательства» отражено оценочное обязательство, начисленное по гарантии на оборудование на срок более 12 месяцев.

Условные обязательства (активы)

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события, где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки;
- выданные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2020 условных обязательств и активов у Общества нет.

2.10. Выручка

Доходами от обычных видов деятельности являются следующие виды выручки:

- выручка от реализации оборудования запасных частей и расходных материалов;
- выручка от выполнения работ (пусконаладочных, монтажных, ремонтных);
- выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной исходя из условий договоров, заключенных между Обществом и покупателем (заказчиком) и признается в момент перехода права собственности на товары к покупателю при условии возможности надежно оценить доход

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Выручка от пуско-наладочных работ, включенных в стоимость выручки проданного Обществом оборудования, неопределённая условиями договора поставки оборудования, принимается равной или менее 5% от общей стоимости оборудования указанной в договоре поставки. Такой порядок расчета основан на анализе информации по учету расходов на выполнение пуско-наладочных работ за период 2012-2019 гг., который в среднем не превышает 5% от стоимости реализованного по договору поставки оборудования.

По контрактам, поставка оборудования по которым завершена до окончания отчетного периода, но пуско-наладочные работы будут осуществляться после окончания отчетного периода, выручка отражается в отчетном периоде в полном объеме договора при выполнении следующих условий:

- Оценка суммы расходов в целях создания резерва по расходам на пуско-наладку не превышает 5% от общей суммы общей стоимости оборудования по данному договору на поставку;
- Оценка суммы выручки, связанная с расходами на пуско-наладку, указанными в п.1 выше, не превышает 5% общей выручки (строки «Выручка» Отчета о финансовых результатах) за отчетный период.

Величина поступления выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, но не ниже рыночной цены этих ценностей

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Выручка от основных видов деятельности в 2020 2019 годах:

Наименование показателя	За январь –декабрь 2020 г. тыс. руб.	За январь –декабрь 2019 г. тыс. руб.
Выручка от продажи запасных частей и расходных материалов	231 810	223 916
Выручка от продажи оборудования	375 377	443 908
Выручка от выполнения сервисных работ	22 191	30 034
ИТОГО строка 2110 «Выручка»	629 378	697 858

2.11. Себестоимость

Расходы связанные с деятельностью Общества по предоставлению сервисного обслуживания (Оплата труда сервисных инженеров; налоги с фонда оплаты труда соответствующих сотрудников; амортизация использованного оборудования; расходные материалы; другие аналогичные по назначению расходы), стоимость проданных покупных изделий, формируют себестоимость продаж и отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж» в Отчете о финансовых результатах.

Наименование показателя	За январь –декабрь 2020 г. тыс. руб.	За январь –декабрь 2019 г. тыс. руб.
Себестоимость проданных запасных частей и расходных материалов	120 827	110 125
Себестоимость проданного оборудования	230 801	267 459
Расходы, связанные с выполнением сервисного обслуживания оборудования	27 258	33 720
ИТОГО строка 2120 «Себестоимость продаж»	378 886	411 304

2.12. Коммерческие и управленческие расходы

К коммерческим расходам относятся расходы оплату труда сотрудников занятых в деятельности общества (филиала) связанной с торговлей; налоги с фонда оплаты труда соответствующих сотрудников; амортизация здания, и других объектов основных средств используемых в деятельности общества (филиала) по продаже товаров, аренда; содержание здания, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; на рекламу; на представительские расходы; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы, при невозможности отнесения их на стоимость материально-производственных запасов одновременно с их постановкой на учет и/или их идентификацией с номенклатурным номером материально-производственных запасов; суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов, при невозможности отнесения их на стоимость материально-производственных запасов одновременно с их постановкой на учет и/или их идентификацией с номенклатурным номером материально-производственных запасов; расходы по доставке товаров до места их использования; расходы на добровольное страхование грузов (товаров); другие аналогичные по назначению расходы.

К управленческим расходам относятся расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с торговлей и сервисным обслуживанием: административно-управленческие расходы; оплата труда аппарата управления и общехозяйственного персонала; налоги с фонда оплаты труда соответствующих сотрудников; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; затраты на сервисную службу Филиала и другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.13. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам;
- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет, и выявленная в отчетном году, возникшая в результате исправления ошибок, за исключением существенных предшествующих отчетному году периодов, обнаруженных после утверждения

бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в корреспонденции со счетами учета прочих доходов текущего отчетного периода. Существенность ошибки определяется согласно п.6.7.10 настоящей учетной политике.

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы; Общество не применяет Международные стандарты финансовой отчетности с целью хеджирования валютных рисков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резервы, создаваемые в связи с признанием оценочных обязательств (кроме резервов на предстоящую оплату отпусков, на выплату вознаграждений / премий, гарантийный ремонт и обслуживание, пуско-наладочные работы);
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- курсовые разницы, Общество не применяет Международные стандарты финансовой отчетности с целью хеджирования валютных рисков;
- затраты на производство, не давшее продукции;
- затраты на аннулированные производственные заказы;
- возмещение убытка за качество мощности,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- расходы на социальное потребление: социально- оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в трудовых договорах, либо утвержденные учредителями;
- благотворительность;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.);
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.
- убыток прошлых лет, и выявленная в отчетном году, возникший в результате исправления ошибок, за исключением существенных предшествующих отчетному году периодов, обнаруженных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в корреспонденции со счетами учета прочих расходов текущего отчетного периода.

В составе прочих доходов в отчете о финансовых результатах Общества строка 2340 «Прочие доходы» учитывается:

Наименование показателя	За январь –декабрь 2020 г. тыс. руб.	За январь –декабрь 2019 г. тыс. руб.
Курсовые разницы	47 465	12 550
Неиспользованная сумма оценочного обязательства (на гарантийное обслуживание и запуск в эксплуатацию	4 023	1 837

оборудования) признана прочим доходом		
Сдача имущества в аренду	966	960
Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	-	6 391*
Прочие доходы	6 881	7 442
ИТОГО строка 2340 «Прочие доходы»	59 335	29 180

В составе прочих расходов в отчете о финансовых результатах Общества строка 2350 «Прочие расходы» учитывается:

Наименование показателя	За январь –декабрь 2020 г. тыс. руб.	За январь –декабрь 2019 г. тыс. руб.
Курсовые разницы	34 001	21 274
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	2 213	2 596
Расходы на услуги банка	1 677	1 684
Налоги и сборы (налог на имущество и транспортный)	1 141	1 004
Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	-	6 388*
Прочие расходы	6 172	7 375
ИТОГО строка 2350 «Прочие расходы»	45 204	40 321

*ЗАО «ЛЕКО Центр-М» заключило контракт в 2019 году на поставку оборудования по условиям контракта контрагент осуществляет предоплату против банковской гарантии, которая была оформлена и выпущена ПАО Сбербанк на период с 12.03.2019 по 11.09.2019 под 100% покрытие. Для покрытия банковской гарантии ЗАО «ЛЕКО Центр-М» приобрело у ПАО Сбербанк валютный вексель 12.03.2019 на сумму 100 120 долларов США с оговоркой эффективного платежа. 24 октября 2019 года вексель был предъявлен к оплате и был оплачен ПАО Сбербанк.

2.14. Уровень существенности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Общество определяет на основании величины и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. 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 (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%.

Введение новой редакции ПБУ 18/02 с 2020 года не оказывает существенного влияния на бухгалтерскую отчетность и не требует ретроспективного отражения изменений

2.15. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», далее ПБУ 18/02.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль **строка 2410** понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль **строка 2411** и отложенного налога на прибыль **строка 2412**. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Строка **2411 «Текущий налог на прибыль»** это текущий налог на прибыль из строки 180 Листа 02 годовой декларации по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2020 год в тыс.руб.	За 2019 год в тыс.руб.
2411 «Текущий налог на прибыль» строка 180 Листа 02 годовой декларации по налогу на прибыль	24 400	21 259

Временные разницы возникают так как у Общества созданы резервы на оплату отпусков, выплату премий и вознаграждений, резерв под обесценение товара, а также формируются оценочные обязательства на покрытие расходов на гарантийный ремонт проданных приборов и запуск в эксплуатацию приборов, в налоговом учете такие резервы не создаются.

Изменение отложенных налоговых активов в том числе	За 2020 год в тыс.руб.	За 2019 год в тыс.руб.
Основные средства	8	
Оценочные обязательства и резервы	1 509*	708
Прочие расходы	-	-42
ИТОГО	1 517	666

*в связи с введением новой редакции ПБУ 18/02 с 2020 года резерв под обесценение товара является временной разницей что повлекло увеличение отложенных налоговых активов в 2020 году.

Изменение отложенных налоговых обязательств в том числе	За 2020 год в тыс.руб.	За 2019 год в тыс.руб.
Основные средства	3	72
Оценочные обязательства	7	
ИТОГО	10	72

Налог на прибыль организаций строка 2410 за 2020 рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 22 893 тыс. руб. (24 400 тыс. руб. + 1 517 тыс. руб. - 10 тыс. руб.)

Налог на прибыль организаций строка 2410 за 2019 составляет 20 665 тыс. руб. (21 259 тыс. руб. + 666 тыс. руб. - 72 тыс. руб.)

2.16. Переданные и полученные основные средства по договорам аренды

Уральский филиал ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» арендует нежилое помещение находящееся в собственности Арендодателя на основании свидетельства о регистрации серия 66 АЕ 680811 расположенное по адресу: г. Екатеринбург, ул. Бебеля, д. 17, 5 Этаж, офис №514, площадью 34,4 кв.м у Индивидуального предпринимателя Мальшаковой Любовь Аркадьевны.

2.17. Информация о связанных сторонах

Компания с ограниченной ответственностью «LECO Europe B.V. (ЛЕКО Юроп Б.В.)», Нидерланды - единственный акционер ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М».

Компания LECO Instrumente Plzen spol. s r.o. – Компания с ограниченной ответственностью «LECO Europe B.V. (ЛЕКО Юроп Б.В.)», Нидерланды является единственным учредителем **LECO Instrumente Plzen spol. s r.o.**

Компания LECO Corporation является единственным учредителем **Компании с ограниченной ответственностью «LECO Europe B.V. (ЛЕКО Юроп Б.В.)», Нидерланды.**

Конечным бенефициаром ЗАО «ЛЕКО Центр-М» является гражданка США **Элизабет С. Уоррен.**

2.18. Операции со связанными сторонами

Компания LECO Corporation, США является основным поставщиком товаров ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М». По условиям контрактов дата поставки товара понимается согласно описанию ее в термине «СРТ» в «ИНКОТЕРМ-2010», условия оплаты: 100% общей стоимости Контракта оплачивается банковским переводом в течение 60 дней с даты выпуска товара в свободное обращение на территории РФ. В отчетном году ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» было куплено товаров на **257 435 тыс. руб.** На конец года сальдо расчетов между ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» и Компанией LECO Corporation за товары равна **1 098 тыс. руб. в пользу LECO Corporation**

Компания LECO Corporation, США оказывала консультационно информационные услуги ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» в отчетном году на сумму **405 тыс. руб.** На конец года сальдо расчетов между компаниями по этим услугам равно нулю.

ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» оказывало услуги сервиса для **Компании LECO Corporation** в отчетном году на сумму **799 тыс. руб.** На конец года сальдо расчетов между компаниями по этим услугам равно нулю.

ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» оказывало услуги сервиса для **Компании с ограниченной ответственностью «LECO Europe B.V. (ЛЕКО Юроп Б.В.)»** в отчетном году на сумму **1 270 тыс. руб.** На конец года сальдо расчетов по этим услугам равно нулю.

Компания с ограниченной ответственностью «LECO Europe B.V. (ЛЕКО Юроп Б.В.)» в течении года оказывала услуги по поддержке сайта, а также комплекс услуг в Европейском методическом и демонстрационном центре компании LECO на общую сумму **14 525 тыс. руб.** На конец года сальдо расчетов по этим услугам равно нулю

Компания с ограниченной ответственностью «LECO Europe B.V.» также является поставщиком товаров ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М». По условиям контрактов дата поставки товара понимается согласно описанию ее в термине «EXW» в «ИНКОТЕРМ-2010». В отчетном году ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» не приобретало у LECO Europe B.V. товар, но была внесена предоплата за поставку товара в 2021. На конец года сальдо расчетов между ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» и «LECO Europe B.V.» за товары равно **529 тыс. руб. в пользу ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М»**

Компания LECO Instrumente Plzen spol. s r.o. оказывала информационно консультационные услуги и услуги сервиса для ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» в 2020 году на общую сумму **668 тыс. руб.** Сальдо расчетов компании LECO Instrumente Plzen spol. s r.o. и ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» на конец 2020 года равно нулю.

Компания **LECO Instrumente Plzen spol. s r.o.** поставляла товары ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М». По условиям контрактов дата поставки товара понимается согласно описанию ее в термине «EXW» в «ИНКОТЕРМ-2010», условия оплаты: 100% общей стоимости Контракта оплачивается банковским переводом в течение 60 дней с даты выпуска товара в свободное обращение на территории РФ. В отчетном году ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» было куплено товаров на **335 тыс. руб.** На конец года задолженность ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М» перед Компанией с ограниченной ответственностью **LECO Instrumente Plzen spol. s r.o.** за купленные товары составляет ноль руб.

Выплат членам совета директоров Уоррену Кристоферу Джеймсу, Джоэль Дэвиду Де Брюйне, Ральфу Лёшеру, Альбрехт Патрику Александру в 2020 году не производилось.

Генеральный директор
ЗАО «ЛЕКО ЦЕНТР-М»



Кирпичников М.Е.

Главный бухгалтер



Квашенко Е.В.