

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Элпо Рудус» за 2020 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Элпо Рудус» (далее «Общество») является юридическим лицом, образованным в соответствии с Законодательством Российской Федерации.

Дата государственной регистрации: 23 марта 2015 года.

Юридический и фактический адрес: 188810, Ленинградская область, г. Выборг, Ленинградское шоссе, д. 69.

ИНН/КПП: 4704096923/470401001.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: 191186, г. Санкт-Петербург, Шведский переулок, д. 2 (дата регистрации 08.07.2016 года, ИНН/КПП 4704096923/784145001).

Общество занимается производством и продажей железобетонных панелей со встроенными внутренними коммуникациями (Elpo-панель).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года - 36 (Тридцать шесть) человек.

Среднесписочная численность Общества за 31 декабря 2020 года – 37 (Тридцать восемь) человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2020 составляет 10 000,00 рублей.

Уставный капитал Общества на 100% состоит из иностранных инвестиций и полностью оплачен на 31.12.2020г.

Единственным участником Общества является Акционерное общество «Рудус Ист Оу» (Rudus East Oy), зарегистрированное и действующее по законодательству Финляндии 30.11.1988г. Управлением патентов и регистрацией (Торговый реестр), идентификационный код предприятия: 0725231-5, местонахождение, г. Хельсинки, Финляндия, почтовый адрес: п/я 49, 00441 Хельсинки (PL 49 00441 HELSINKI), адрес приемной: ул. Пронсситие 1, 00440 Хельсинки (PRONSSITIE 1 00440 HELSINKI).

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества, действующим без доверенности, является Генеральный директор. С 1 января 2020г. по 31 декабря 2020г. включительно функции Генерального директора на основании Решения единственного участника Акционерного общества «Рудус Ист Оу» №12/2019 от 09.12.2019 года исполнял г-н Шахматов Дмитрий Владленович.

Бухгалтерская отчетность за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года включительно составлена на основе данных синтетического и аналитического учета в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. и действующими положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, утвержденными Приказами Министерства Финансов Российской Федерации.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считался существенным, если:

- его не раскрытие могло повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации;
- его доля в итоге составляет не менее 10 процентов от валюты баланса.

Динамика основных экономических и финансовых показателей за период 2018-2020 годы:

Показатель	2018	2019	2020
Выручка, тыс. руб.	696 667	519 758	485 940
Себестоимость продаж, тыс. руб.	-303 286	-265 664	-269 506
Маржинальный доход, тыс. руб.	393 381	254 094	216 434
Маржинальный доход (%)	56	49	45
Общехозяйственные и коммерческие расходы, тыс. руб.	-65 625	-58 133	-75 475
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	327 756	195 961	140 959
Рентабельность продаж (%)	47	38	29
Сальдо прочих доходов/расходов, тыс. руб.	9 116	-14 359	32 747
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	336 872	181 602	173 706
Налог на прибыль, тыс. руб.	-67 452	-36 368	- 36 705
ОНА/ОНО, тыс. руб.	232	104	2 087
Чистая прибыль, тыс. руб.	269 652	145 339	139 090
Чистая рентабельность, (%)	39	28	29

К концу 2017 года Общество достигло планируемой производственной мощности в одну тысячу единиц производимой продукции (Elpo panel Large), и по 2020 год включительно продолжило стабильный уровень производства.

Динамика производства продукции и брака по месяцам в 2020 году:

Показатель	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	2020
Производство, шт.	760	790	786	1049	886	760	621	815	902	703	902	938	9912
Брак, %	0,13	0,63	0,64	0,38	0,68	0,26	1,13	0,37	2,00	1,42	1,11	1,07	0,82

В 2020 году Общество часть продукции отгружало на экспорт по контракту с Rudus Oy, а часть продукции – покупателям на территории РФ.

II. Основные положения учетной политики Общества

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности действующего Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Основные средства

В состав основных средств включаются активы, стоимость которых превышает 40 000 руб. (без НДС) и сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев.

Активы, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, стоимостью не более 40 000 руб. (без НДС), учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

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

Материально-производственные запасы

Стоимость материально-производственных запасов формируется по фактическим затратам на их приобретение. При списании стоимости материалов в затраты производства применяется метод средней себестоимости.

Стоимость готовой продукции определяется по фактической производственной себестоимости. Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном объеме в уменьшение выручки от реализации.

На дату годовой отчетности Общество создает резерв под снижение стоимости материалов и готовой продукции при необходимости.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства рассматриваются как долгосрочные.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные

средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, средства в расчетах, включая кредиты, полученные и выданные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2020 г.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (валютных средств на счетах в банках, а также средств в расчетах), производился по следующим курсам, установленным Центральным Банком РФ на 31 декабря 2020 года:

1 ЕВРО = 90,6824 рублей

Курсы валют на 31 декабря 2019 года составляли:

1 ЕВРО = 69,3406 рублей

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

Кредиты и займы

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Признание доходов

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов в 2020 году осуществлялся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признавались по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Исходя из условий заключенных договоров, доходы оцениваются в рублях на дату перехода права собственности на реализуемые товары, выполненные работы и оказанные услуги.

Признание расходов

Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы в 2020 году учитывались в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Общество не имеет незавершенного производства, это связано с технологическим процессом производства железобетонных панелей.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы будущих периодов) списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

В целях равномерного включения расходов в издержки производства Обществом создаются резервы предстоящих расходов и платежей на выплату отпускных.

Общество создает резервы под обесценение финансовых вложений.

Общество создает резерв под сомнительную дебиторскую задолженность.

Для целей налогообложения прибыли Общество применяет метод определения доходов и расходов «по начислению».

Прочие положения

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто:

- по суммам косвенных налогов (НДС);
- по осуществленным краткосрочным финансовым вложениям (депозитам).

Валютно-обменные операции денежными потоками не признаются.

III. Пояснения к существенным статьям финансовой отчетности

Информация об основных средствах

Информация об основных средствах по группам на 31.12.2020:

Группа основных средств	Балансовая стоимость на 01.01.2020 (тыс. руб.)	Увеличение стоимости (тыс. руб.)	Амортизация (тыс. руб.)	Балансовая стоимость на 31.12.2020 (тыс. руб.)
Неотделимые улучшения (здание)	4 313		206	4 107
Инструмент	2 302		1 311	990
Оборудование и машины (производство)	33 680	1 564	6 133	29 111
Оборудование (офис)	138	297	111	324
Итого:	40 432	1 861	7 761	34 532

Переоценка основных средств в 2020 году не проводилась.

Увеличение стоимости основных средств в 2020 году на 1 861 тыс. рублей произошло за счет приобретения следующего оборудования:

- Машина кромкогибочная для расширения вентиляционных каналов сер. номер 20-001 модель SP-NPIV (Производство);
- Циркуляционный насос для системы обогрева опалубки и цеха (Производство);
- Ультрабук Dell Latitude 7300 (Продажи);
- Ноутбук HP ZBook Firefly 14 G7 (Администрация);
- Ноутбук HP ZBook Firefly 14 G7 (Производство).

Информация о товарно-материальных ценностях

Информация о сырье и материалах по видам на 31.12.2020

Материалы	Стоимость на 31.12.2020 (тыс. руб.)	Резерв на 31.12.2020 (тыс. руб.)	Балансовая стоимость на 31.12.2020 (тыс. руб.)
Основное сырье	32 769	1 304	31 465
Топливо (котельная)	458	0	458
Инструменты, прочие материалы	1 575	0	1 575
Спецодежда	333	0	333
Итого:	35 135	1 304	33 830

Информация о готовой продукции на 31.12.2020

Количество готовой продукции (Евро-панели) на 31.12.2020 – 304 изделия.

Готовая продукция	Стоимость на 31.12.2020 (тыс. руб.)	Резерв на 31.12.2020	Балансовая стоимость на 31.12.2020 (тыс. руб.)
Элпо-Панель	8 804	967	7 837

Резерв в сумме 967 тыс. рублей сформирован на весь объем бракованной продукции склада брака (37 изделий).

Бракованные панели реализуются по цене 10,00 рублей в т.ч. НДС 20%. Большой вес Элпо-панелей и необходимость дополнительных затрат на погрузку и доставку (Выборг) затрудняет продажу по более высокой цене.

В 2020 году было реализовано 93 штуки бракованных Элпо-панелей.

Информация о договорах аренды по состоянию на 31.12.2020г.

Общество арендует следующие объекты основных средств:

- офисное помещение площадью 195,11 кв.м. у ООО «Стройбетон» ИНН 4704027920 по договору долгосрочной аренды коммерческого помещения от 26.03.2015г. Срок аренды до 02.04.2021г.
- производственные помещения общей площадью 3 520 кв.м. у ОАО «ВЗСМ» ИНН 4704012306 по договору долгосрочной аренды производственных помещений от 26.03.2015г. Срок аренды до 26.03.2021г.
- офисное помещение общей площадью 5 кв.м у ООО «Барона РУ» ИНН 7801423561 по краткосрочным договорам субаренды нежилых помещений бн от 01.07.2018г., бн от 17.05.2019г. и бн от 17.04.2020г.
- производственное оборудование (котельная, подъемник, штабелер, погрузчик, электропогрузчик) по договорам с ЗАО «Саутек» ИНН 7814000066, ЗАО «Автокран Аренда» ИНН 7805045230.

Информация о кредитах и займах по состоянию на 31.12.2020г.

В 2020 году Общество производило операции по следующим кредитным договорам:

- Генеральное соглашение о займах от 02.04.2015г. (ЗАО «Бетомикс ЛО», ЗАО «Приозерская Горная Компания» (далее по тексту ЗАО «ПГК»), ООО «Элпо Рудус») – предоставление займов путем перечисления денежных средств с операционных расчетных счетов и Мастер счета в АО "ДАНСКЕ БАНК") – 5% годовых;
- Генеральное соглашение о займах от 13.09.2019г. (ЗАО «Бетомикс ЛО», ЗАО «ПГК», ООО «Элпо Рудус») – предоставление займов путем перечисления денежных средств с операционных расчетных счетов и Мастер счета в ПАО РОСБАНК – 5% годовых.

В рамках Генеральных соглашений о займах Общество предоставило краткосрочные займы:

Контрагент	Контракт	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев, тыс. руб.	% ставка
ЗАО «Бетомикс ЛО»	Генеральное соглашение о займах от 02.04.2015	5 058	5%
ЗАО «Бетомикс ЛО»	Генеральное соглашение о займах от 13.09.2019	0	5%
ЗАО «ПГК»	Генеральное соглашение о займах от 13.09.2019	9 371	5%

Задолженность ЗАО «Приозерская Горная Компания» по займу Общество оценило как сомнительную и создало резерв под обесценение финансовых вложений в размере 9 371 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020г.

Балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных заемных средств на 31 декабря 2020г. (тыс. руб.):

Контрагент	Контракт	2018	2019	2020
Рудус Ист Ою	Договор займа от 19.05.2015	0	0	0
ЗАО «Бетомикс ЛО»	Генеральное соглашение о займах от 02.04.2015	0	0	0

Информация о состоянии дебиторской задолженности

Расшифровка дебиторской задолженности по элементам, тыс. руб.:

Дебиторы (номенклатура)	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Задолженность покупателей и заказчиков, в т.ч.:	36 750	35 299	21 608
Рудус Ою	36 750	29 144	16 283
УПТК-ЛенСпецСму	0	6 155	0
СК "М.ПИТЕР"	0	0	2 906
ЮИТ Санкт-Петербург	0	0	2 419
УПТК-ЛенСпецСму	0	6 155	0
Авансы выданные, в т.ч.:	10 512	3 749	3 876
ВЗСМ ОАО (депозит и аванс по аренде производственного помещения)	9 141	3 226	3 226
Стройбетон ООО (депозит и аванс по аренде офиса)	740	261	261
Поставщики (основное сырье)	261	60	75
Эл Пи Джи Эмпайер ООО (основное сырье)	104	0	0
Поставщики (услуги)	266	202	314
ИФНС (Налог на добавленную стоимость)	32 976	23 961	27 666
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:	419	2 470	4 469
Бетомикс ЛО ЗАО (% к получению)	418	770	4 315
Приозерская Горная Компания ЗАО (% к получению)	0	8	0
Санкт-Петербургская таможня	0	1 561	1
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ РОСБАНК ПАО (% за пользование денежными средствами)	0	94	68
ИФНС №7841 (ошибочно излишне взысканный налог на прибыль, зачисляемый в бюджет субъектов)	0	37	82
Заработная плата	0	0	3

Дебиторская задолженность по НДС возникла в связи с возмещением НДС из бюджета на основании представленных налоговых деклараций по НДС за 3 и 4 кварталы 2020 года – 13 524 тыс. рублей и 14 142 тыс. рублей соответственно.

В январе 2021 года была завершена камеральная налоговая проверка по НДС за 3 квартал 2020 года, и общая сумма НДС 13 524 тыс. рублей была возмещена на расчетный счет Общества в январе 2021 года.

Задолженность ЗАО «Приозерская Горная Компания» по процентам по займу Общество оценило как сомнительную и создало резерв под сомнительную дебиторскую задолженность в размере 143 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020г.

Информация о состоянии кредиторской задолженности

Расшифровка кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками по элементам (тыс. рублей):

Кредиторы (номенклатура)	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в.т.ч.	21 085	14 751	13 853
Саутек ООО (дизельное топливо, аренда оборудования)	549	797	1 174
Аккаунтор Раша ООО (бухгалтерские услуги)	154	276	171
ВЗСМ ОАО (бетон)	1 084	0	0
Пейко ООО (основное сырье)	0	0	242
Рудус Ою (основное сырье, услуги)	17 955	12 898	12 011
Хаклин ООО (брокерские и транспортные услуги)	627	481	230
Шаповалова ИП (доставка бетона)	177	0	0
Прочие кредиторы (услуги)	508	244	25
Прочие кредиторы (основное сырье и прочие материалы)	31	55	0
Задолженность по авансам полученным	2	0	0
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	7 374	3 027	2 256
Прочие кредиторы	5	33	13
Итого:	28 466	17 811	16 121

Просроченной задолженности нет.

Информация о расходах по обычным видам деятельности

Данные о расходах общества на производство в разрезе элементов затрат представлены в таблице в тыс. рублей:

Наименование	2018	2019	2020
Материальные затраты	195 461	162 094	163 795
Расходы на оплату труда	28 800	24 877	23 567
Отчисления на социальные нужды	8 995	7 806	6 313
Амортизация	6 381	7 261	7 761
Прочие затраты	127 041	116 887	149 428
Изменение остатков готовой продукции	2 233	4 655	- 5 883
Итого:	368 911	323 580	344 981

Информация о прочих доходах и расходах

Общество показывает доходы и расходы, связанные с покупкой и продажей валюты, в отчетности свернуто. Общество показывает движение по резерву под снижение стоимости готовой продукции и материалов свернуто.

Прочие доходы Общества (тыс. рублей):

Наименование	2018	2019	2020
Курсовые разницы	42 312	18 860	124 646
Излишки по ТМЦ	3 147	0	61
Реализация прочего имущества	99	126	100
Использование резерва под снижение стоимости готовой продукции	2 096	1 017	0
Использование резерва под снижение стоимости материалов	283	0	0
Прочие доходы	0	2	1
Итого:	47 938	20 005	124 808

Прочие расходы Общества (тыс. рублей):

Наименование	2018	2019	2020
Курсовые разницы	32 546	34 658	82 404
Доходы, связанные с покупкой валюты	2 526	2 965	1 670
Резерв под снижение стоимости готовой продукции	0	0	95
Резерв под снижение стоимости материалов	0	0	1 304
Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность	0	0	143
Резерв под обесценение финансовых вложений	0	0	9 371
Недостачи по ТМЦ	1 057	413	0
Стоимость реализованного прочего имущества	1 496	0	0
Прочие расходы	487	758	1 782
Итого:	38 112	38 794	96 769

Информация об оценочных обязательствах

Оценочные обязательства Общества сформированы за счет резерва на оплату предстоящих отпусков. Резерв создан в отношении предстоящих расходов Общества по оплате предстоящих отпусков сотрудников, не использованных по состоянию на 31.12.2020г. Ожидается, что остаток резерва будет использован в 2021 году.

Оценочные обязательства Общества, тыс. руб.:

Оценочное обязательство	Сальдо на 31.12.2019	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2020
Резерв предстоящих отпусков	1 487	3 964	-4 111	1 340

Информация о связанных сторонах

Реализация связанным сторонам

Данные о виде операции, ее объеме и стоимостном выражении на конец отчетного периода представлены в таблице в тыс. рублей:

Контрагент	Контракт	Номенклатура	Оборот	Сальдо
Рудус Ою	№2016/1 от 31.03.2016	товары	470 095	16 283

Покупки у связанных сторон

Данные о виде операции, ее объеме и стоимостном выражении на конец отчетного периода представлены в таблице в тыс. рублей:

Контрагент	Контракт	Номенклатура	Оборот	Сальдо
Рудус Ою	№2015/1 от 16.12.2015	материалы	71 539	5 398
Рудус Ою	№бн от 15.03.2016	услуги	32 768	1 879
Рудус Ою	№бн от 22.12.2016	услуги	30 239	2 720
Рудус Ою	№1 от 10.10.2016	торговая марка	24 251	2 014

Кредиты и займы со связанными сторонами

Данные о виде операции, ее объеме и стоимостном выражении на конец отчетного периода представлены в таблице в тыс. рублей:

Контрагент	Контракт	Номенклатура	Сальдо начальное	Оборот	Сальдо конечное
ЗАО «Бетомикс ЛО»	Генеральное соглашение о займах от 02.04.2015	краткосрочный займ (основной долг)	76 265	-71 207	5 058
ЗАО «Бетомикс ЛО»	Генеральное соглашение о займах от 02.04.2015	краткосрочный займ (проценты)	711	3 290	4 001
ЗАО «Бетомикс ЛО»	Генеральное соглашение о займах от 13.09.2019	краткосрочный займ (основной долг)	9 148	- 9 148	0
ЗАО «Бетомикс ЛО»	Генеральное соглашение о займах от 13.09.2019	краткосрочный займ (проценты)	60	254	314
ЗАО «ПГК»	Генеральное соглашение о займах от 13.09.2019	краткосрочный займ (основной долг)	821	8 550	9 371
ЗАО «ПГК»	Генеральное соглашение о займах от 13.09.2019	краткосрочный займ (проценты)	8	136	143

Цены на приобретаемые товары (услуги) определялись согласно условиям заключенных договоров в соответствии с объемами размещаемых производственных заказов и видами товаров.

Основным видом приобретаемых товаров было основное сырье и материалы, являющиеся основой железобетонных панелей. Приобретение данной номенклатуры материалов у компании Группы связано с высоким качеством материалов, а также быстрой логистикой и возможностью оплаты за материалы с отсрочкой платежа, в то время как приобретение данной номенклатуры материалов у локальных поставщиков связано с длительным сроком поставки товаров и условиями предоплаты, что не соответствует текущему производственному процессу.

Основным видом приобретаемых услуг были проектные работы, услуги по организации производства и плата за использование товарного знака.

Производимые Обществом Elpo-панели имеют индивидуальный технологический проект – они производятся для конкретного заказчика на основании индивидуального проекта и чертежей.

Рудус Ою централизованно осуществляет в интересах Общества бизнес-функции по организации продаж продукции, организации производственного процесса, обучения, планирования закупок.

В ноябре 2017 года Обществом был подан на регистрацию в Федеральную службу по интеллектуальной собственности Лицензионный договор №1 от 10.10.2016 года о предоставлении права использования товарного знака по свидетельству №1024105 «ELPO».

На основании данного договора Общество имеет право использовать товарный знак «ELPO», принадлежащий Рудус Ою на территории Российской Федерации.

Сведения о бенефициарах

В структуре акционерного капитала Общества бенефициарные владельцы отсутствуют.

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу

В 2020 году общая величина вознаграждений, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности составила 120 тыс. рублей, в том числе страховые взносы 38 тыс. рублей.

ПБУ 18/02

Чистая прибыль отчетного периода

Прибыль до налогообложения = 173 706 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль = 2 087 тыс. руб.

База по налогу на прибыль = 183 525 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль = $183\,525 * 20\% = 36\,705$ тыс. руб.

Расход по налогу на прибыль = $(2\,087 - 36\,705) = -34\,618$ тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль = $-173\,706 * 20\% = -34\,741$ тыс. руб.

Постоянный налоговый расход = $(-34\,618) - (-34\,741) = 123$ тыс. руб.

Чистая прибыль = $173\,706 + (-34\,741) + (123) = 139\,090$ тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением и погашением временных разниц в оценке запасов, основных средств, а также оценочных обязательств в бухгалтерском и налоговом учете.

Условные обязательства, условные активы и события после отчетной даты

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2020 год условных обязательств, условных активов, а также событий после отчетной даты, не выявлено.

По итогам 2020 года Обществом получена прибыль 139 090 тыс. рублей.

На дату составления финансовой отчетности за 2020 год решение о распределении прибыли текущего года принято не было.

Непрерывность деятельности

По итогам деятельности за 2020 год Общество получило прибыль в сумме 139 090 тыс. рублей и по состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имеет положительные чистые активы 472 774 тыс. рублей.

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

16 февраля 2021

Генеральный директор

Д.В. Шахматов