

**ПОЯСНЕНИЯ К БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА С ИНОСТРАННЫМИ ИНВЕСТИЦИЯМИ
«ЧЗ-ТУРБО-ГАЗ» ЗА 2020 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Сведения об организации	2
2. Содержание учетной политики	2
3. Активы и обязательства в иностранных валютах	4
4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
5. Информация об отдельных активах и обязательствах	5
5.1. Основные средства	5
5.2. Материально-производственные запасы	6
5.3. Денежные средства и денежные эквиваленты	7
5.4. Задолженность покупателей и заказчиков	7
5.5. Кредиторская задолженность	8
5.6. Капитал и резервы	10
5.7. Признание доходов и расходов	10
5.8. Признание прочих доходов и расходов	10
5.9. Текущий налог на прибыль	11
5.10. Отчет о движении денежных средств	11
6. Информация о связанных сторонах	11
7. Прекращаемая деятельность	13
8. Непрерывность деятельности	13
9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	13
10. Корректировка данных отчетности	13
11. Общий операционный риск	14
12. События после отчетной даты	14
13. Условные факты хозяйственной деятельности	14
14. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности	15

1. Сведения об организации

Закрытое акционерное общество с иностранными инвестициями «ЧЗ-ТУРБО-ГАЗ» (далее по тексту – Общество) - совместное российско-чешское предприятие по сборке и реализации турбокомпрессоров чешского производства.

Юридический адрес: 603004, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, пр. Ленина, д. 88, корпус ОАО «ГАЗ». Фактический адрес: 603004, Российская Федерация, г. Нижний Новгород, пр. Ленина, дом 103 а.

В отчетном периоде Общество обособленных подразделений и филиалов, зависимых и дочерних обществ не имело.

Численность персонала Общества на 31.12.2020 составляет 9 человек (на 31.12.2019 – 9 человек). Среднесписочная численность за 2020 и 2019 гг. составила 9 человек.

Основным видом деятельности Общества является продажа турбокомпрессоров.

Сведения об учредителях:

В соответствии с учредительными документами учредителями Общества являются:

- CZ a.s. (Республика Чехия), владеющий 51% Уставного капитала;
- ПАО «ГАЗ» (Российская Федерация), владеющий 49% Уставного капитала.

По состоянию на 31.12.2020 года задолженность учредителей по взносам в Уставной капитал отсутствует.

Сведения об исполнительных органах:

Исполнительным органом Общества является генеральный директор.

С 01.07.2009 решением Совета директоров Общества б/н от 22.06.2009 генеральным директором назначен Флусов Сергей Николаевич:

- с продлением полномочий до 31.12.2020 (протокол Совета директоров №108 от 23.11.2018)

- с продлением полномочий до 31.12.2022 (протокол Совета директоров №116 от 23.11.2020).

Отчетность за 2019 год утверждена решением общего собрания акционеров от 30.04.2020г.

Сведения об открытых счетах в кредитных организациях:

В отчетном периоде Общество имело следующие банковские счета (расчетные, валютные, транзитные):

Табл. 1. Сведения об открытых счетах в кредитных организациях

№ п/п	Категория счета	Дата открытия счета	Банк	Номер счета
1	Расчетный	06.05.1995	Нижегородский филиал «АКБ СОЮЗ»ОАО	4702810200000000199
2	Валютный	02.07.2018	Ф-Л ПРИВОЛЖСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	40702978000080101435

3	Транзитный	02.07.2018	Ф-Л ПРИВОЛЖСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	40702978900080201435
4	Расчетный	02.07.2018	Ф-Л ПРИВОЛЖСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	40702810200080001435

По состоянию на 31.12.2020г. Общество не имеет лицензий.

2. Содержание учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность предоставляется по формам, рекомендованным приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н.

Основные положения Учетной политики

1. Информации об основных средствах формируется на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Организация применяла линейный способ начисления амортизации по всем объектам основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основании Классификатора ОС, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ № 1 от 01.01.2002).

Основными средствами признаются объекты способные приносить доход с длительным сроком использования (более 12 месяцев), стоимостью более 40 тыс. руб. Объекты стоимостью менее 40 тыс. руб. списываются на хозяйственные расходы при постановке на бухгалтерский учет.

Первая группа — 13 месяцев

Вторая группа — 25 месяцев

Третья группа — 37 месяцев

Четвертая группа — 61 месяц

Пятая группа — 85 месяцев

Шестая группа — 121 месяц

Седьмая группа — 181 месяц

Восьмая группа — 241 месяц

Девятая группа — 301 месяц

Десятая группа — 361 месяц

2. Проценты по привлеченным заемным средствам учитываются в стоимости инвестиционного актива независимо от направления привлеченных средств (приобретение материалов, работ, услуг) до момента принятия к учету инвестиционного актива в качестве основного средства. Доля процентов, относящихся к инвестиционному активу, определяется в момент списания денежных средств (без НДС), с денежных счетов предприятия на оплату материалов, работ, услуг в общей сумме заёмных средств. Проценты, возникшие после принятия к учету инвестиционного актива в качестве основного

средства, признаются в составе прочих расходов отчетного периода.

3. Сырье оценивается в сумме фактических затрат на приобретение. Способ оценки сырья при выбытии – по средней стоимости единицы запасов. Приобретенные товары отражаются в учете по покупной стоимости.
4. Общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие расходы списываются в конце отчетного периода на счета реализации. Косвенные расходы, учитываются на счетах 26 «Общехозяйственные расходы», 44.2 «Коммерческие расходы».
5. Списание расходов будущих периодов проводится по затратам: на программное обслуживание таможенного оформления товаров в свободное обращение и спецодежду.
6. В связи с незначительным объемом транспортно-заготовительных расходов по сравнению с объемом реализованной продукции, они включаются в состав коммерческих расходов.
7. Спецодежда списывается на затраты реализованной продукции в размере 50% в момент постановки на бухгалтерский учет, 50% относятся на расходы будущих периодов, и списываются в момент износа.
8. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Учет доходов организации».
9. Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Учет расходов организации».
10. К расходам по обычным видам деятельности относятся: себестоимость реализованной продукции, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, расходы на продажу. К прочим расходам относятся: себестоимость прочей продукции.
11. Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02. Величина текущего налога на прибыль определяется на счетах бухгалтерского учета.
12. Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.
13. При составлении Отчета о движении денежных средств (Форма № 4) данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, показываются по курсу на дату проведения хозяйственной операции и пересчитываются по курсу Центрального банка РФ на дату составления бухгалтерской отчетности.
14. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и формирования отчетности, формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документы для внутренней бухгалтерской отчетности утверждены в соответствии с законом № 402-ФЗ от 06.12.11.(ред. От 04.11.2014), ПБУ 1/2008, с использованием возможностей программного обеспечения 1-С.

Изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения в 2020 году не вносились.

3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего 31.12.2020 и составившего:

Табл. 2. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ

Вид валюты	Курс ЦБ РФ к рублю на 31.12.2019	Курс ЦБ РФ к рублю на 31.12.2020
Доллар США	61,9057	73,8757
Евро	69,3777	90,6824

Табл. 3. Величина курсовых разниц за отчетный период, тыс. руб.

Курсовые разницы	2019		2020	
	Сумма прочие доходы	Сумма прочие расходы	Сумма прочие доходы	Сумма прочие расходы
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	41 209	42 467	87 145	89 134

В отчетности курсовые разницы отражены свернуто.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

5. Информация об отдельных активах и обязательствах

5.1. Основные средства

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В отчетности основные средства показаны на 31.12.2020 по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Табл. 4. Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов первоначальная стоимость	Выбыло объектов накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2020	3 527	(2 268)	59	-	-	(367)	3 586	(2 635)
	2019	2 760	(2 387)	1 140	(373)	373	(254)	3 527	(2 268)

в том числе:									
Машины и оборудование	2020			59			(12)	59	(12)
	2019								
Производственный и хозяйственный инвентарь	2020	132	(76)				(28)	132	(104)
	2019	87	(60)	45			(16)	132	(76)
Транспортные средства	2020	3 395	(2 192)				(328)	3 395	(2 520)
	2019	2 673	(2 328)	1 095	(373)	373	(237)	3 395	(2 192)

Ни на 31.12.2018, ни на 31.12.2019, ни на 31.12.2020 основные средства переоценке не подвергались. Объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но уже принятых в эксплуатацию и фактически используемых – нет. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Сведения об арендованном имуществе:

С 19.04.2010 г. по договору ДА03/0009/001-16/10 от 23.03.10, заключенному с ПАО «ГАЗ», Общество арендует офисные помещения, участок сборки, складское помещение, находящиеся по адресу: г. Нижний Новгород, пр. Ленина, дом 103а. Данные объекты используются для осуществления управленческих и представительских функций, производственной и коммерческой деятельности.

В настоящее время действует зарегистрированный в Росреестре договор по аренде нежилых помещений № ДА04/0152/002/18 от 01.01.2019.

Сведения об имуществе, находящемся в залоге:

По состоянию на 31.12.2020 Общество не имеет заложенных объектов основных средств.

Сведения о приобретенных объектах основных средств:

В 2020 году Общество приобрело и ввело в эксплуатацию следующие объекты основных средств: Ноутбук ACER AN515-42-R3AJ.

5.2. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При списании на производство или в продажу, МПЗ оцениваются по фактической полной себестоимости.

Табл. 5. Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		Убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020 г.	47 003		374 623	(388 144)			X	33 482	
	5420	за 2019 г.	37 502		485 253	(475 752)			X	47 003	

в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020 г.	3		118	(115)				6
	5421	за 2019 г.	14		259	(270)				3
Товары для перепродажи	5403	за 2020 г.	47 000		374 505	(388 029)				33 476
	5423	за 2019 г.	37 488		484 994	(475 482)				47 000

По мнению менеджмента Общества, признаки обесценения запасов отсутствуют. На 31.12.2020 материально-производственных запасов в залоге нет.

5.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Табл. 6. Состав денежных средств и денежных эквивалентов, тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Средства на счетах в валюте	-	-	47
Средства на счетах в рублях	17 082	3 438	3 674
Наличные денежные средства	10	-	4
ИТОГО:	17 092	3 438	3 725

По состоянию на 31.12.2020 денежные средства, недоступные для использования, отсутствуют.

5.4. Задолженность покупателей и заказчиков

По состоянию на 31.12.2020 Общество имеет текущую дебиторскую задолженность в сумме 61 346 тыс. руб., в том числе:

- покупатели и заказчики – 59 736 тыс. руб.;
- переплата налогам и сборам – 1 192 тыс. руб., в т.ч. по налогу на прибыль 1 192 тыс. руб.;
- прочие дебиторы – 418 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 Общество имело текущую дебиторскую задолженность в сумме 65 808 тыс. руб., в том числе:

- покупатели и заказчики – 65 093 тыс. руб.;
- переплата налогам и сборам – 460 тыс. руб., в т.ч. по налогу на прибыль 460 тыс. руб.;
- прочие дебиторы – 255 тыс. руб.

Табл. 7. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				создание резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	использование резерва	списание ранее начисленного резерва	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	65 808		582 707		(587 169)					61 346	
	5530	за 2019 г.	59 236		704 637		(698 065)					65 808	
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	65 093		495 056		(500 413)					59 736	
	5531	за 2019 г.	56 395		601 244		(592 546)					65 093	
Переплата по налогам и сборам	5512	за 2020 г.	460		8 264		(7 532)					1 192	
	5532	за 2019 г.	2 479		1 217		(3 236)					460	
Прочая	5513	за 2020 г.	255		79 387		(79 224)					418	
	5533	за 2019 г.	362		102 176		(102 283)					255	

Табл. 8. Перечень организаций-покупателей – дебиторов по состоянию на 31.12.2020г. и на 31.12.2019г., тыс. руб.

Контрагенты	Сумма задолженности		Доля в %	
	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 31.12.2019
АвтоДизель ЯМЗ	58 406	61 541	95%	93%
АВТОТРАКОПТ ООО	932	1 243	2%	2%
Прочие	2 008	3 024	3%	5%
ИТОГО:	61 346	65 808	100%	100%

По состоянию на 31.12.2020 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

5.5. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020 Общество имеет текущую кредиторскую задолженность на сумму 54 315 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками – 51 705тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 2 467 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом организации - 0 тыс. руб.;
- авансы полученные - 132 тыс. руб.;

- прочие кредиторы – 11 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 Общество имело текущую кредиторскую задолженность на сумму 67 740 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками – 66 403 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 408 тыс. руб.,
- задолженность перед персоналом организации - 592 тыс. руб.;
- авансы полученные - 12 тыс. руб.;
- прочие кредиторы – 325 тыс. руб.

Таб. 9. Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	67 740	493 411		(506 836)		54 315	
	5580	за 2019 г.	52 611	596 452		(581 323)		67 740	
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	66 403	398 309		(413 007)		51 705	
	5581	за 2019 г.	51 751	482 562		(467 910)		66 403	
авансы полученные	5562	за 2020 г.	12	1 361		(1 241)		132	
	5582	за 2019 г.	12	3 423		(3 423)		12	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	408	84 069		(82 010)		2 467	
	5583	за 2019 г.	289	100 318		(100 199)		408	
расчеты с персоналом	5564	за 2020 г.	592	8 241		(8 833)			
	5584	за 2019 г.	549	8 028		(7 985)		592	
прочая	5565	за 2020 г.	325	1 431		(1 745)		11	
	5585	за 2019 г.	10	2 121		(1 806)		325	

Табл. 10. Перечень организаций-поставщиков кредиторов по состоянию на 31.12.2020г. и на 31.12.2019г.:

Контрагенты	Сумма задолженности				Доля в %	
	на 31.12.2020		на 31.12.2019		на 31.12.2020	на 31.12.2019
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро		
Страконице	51 267	565	65 981	952	94%	97%
Оборонпромкомплекс АО	420	-	422	-	1%	1%

Прочая КЗ	2 628	-	1 337	-	5%	2%
ИТОГО:	54 315	565	67 740	952	100%	100%

По состоянию на 31.12.2020 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5.6. Капитал и резервы

Уставный капитал за 2020 год не изменился и составил 100 тыс. руб., разделен на 100 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая. За 2020 год базовая прибыль на акцию составила 67 тыс. руб., за 2019 год базовая прибыль на акцию составила - 22 тыс. руб.

В 2020 году решение по выплате доходов не принималось. В 2020 году смены участников и/или перераспределение долей не было. Величина чистых активов Общества на 31.12.2020 составила 58 404 тыс. руб., на 31.12.2019 составила 51 709 тыс. руб. Величина чистых активов превышает размер уставного капитала.

5.7. Признание доходов и расходов

Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признана мере отгрузки или приемки продукции покупателям (или оказания услуг) согласно договора и предъявления им расчетных документов. В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

В 2020 году основными покупателями Общества являлись:

Табл. 11. Перечень основных покупателей по состоянию на 31.12.2020г. и на 31.12.2019г.:

Покупатель	Сумма выручки за 2020 год	Доля в общем объеме выручки, 2020 год	Сумма выручки за 2019 год	Доля в общем объеме выручки, 2019 год
АвтоДизель ЯМЗ	324 105	59%	337 150	56%
АВТОТРАКОПТ ООО	18 410	3%	30 985	5%
Агротрак головная	13 486	2%	11 094	2%
Алтайзапчасть	11 834	2%	8 541	1%
ВТК ЕВРОКОМ	10 865	2%	10 724	2%
ГК "Меркурий"	9 184	2%	11 511	2%
Камион Деталь	9 521	2%	10 423	2%
РЦ "Автодизель"	15 969	3%	17 203	3%
ТЗК	9 816	2%	18 606	3%
ТК ТУРБО	12 024	2%	14 456	2%

Признание расходов

Табл. 12. Затраты на производство, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Материальные затраты	363 687	470 420
Расходы на оплату труда	7 558	7 585
Отчисления на социальные нужды	2 197	2 173
Амортизация	381	253
Прочие затраты	4 829	5 544

ИТОГО по элементам	378 652	485 975
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	13 523	(9 512)
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	392 175	476 463

5.8. Признание прочих доходов и расходов

В составе прочих доходов отражены следующие суммы:

Табл. 13. Расшифровка прочих доходов по статьям доходов за 2020 и 2019 годы, тыс. руб.

Наименование	2020	2019
Доходы от прочей реализации	51	186
Прочие доходы	411	276
ИТОГО:	462	462

В составе прочих расходов отражены следующие суммы:

Табл. 15. Расшифровка прочих расходов по статьям расходов за 2020 и 2019 годы тыс. руб.

Наименование	2020	2019
Отрицательная курсовая разница	1 989	1 258
Списание брака	218	729
Себестоимость прочей реализации	51	186
Услуги банка	672	646
Прочие расходы	348	458
ИТОГО:	3 278	3 277

5.9. Текущий налог на прибыль

Табл. 16. Расшифровка формирования показателя стр. 2410 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

п/н	Показатель	Строка	2020	2019
		ОФР	тыс. руб.	тыс. руб.
1	Условный расход (доход) по налогу на прибыль		(1 667)	(590)
2	Постоянный налоговый расход (ПНР) за период		(57)	(148)
	<i>ликвидация хозинвентаря</i>		(7)	-
	<i>материальная помощь</i>		(2)	-
	<i>прочие доходы и расходы</i>		(10)	-
	<i>расходы прошлых лет</i>		(4)	-
	<i>списание браков ТКР</i>		(34)	(148)
3	Постоянный налоговый доход (ПНД) за период		81	-
	<i>корректировки по бухгалтерским справкам</i>		81	-
4	Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль), (РНП)/ДНП	2410	(1 643)	(738)
5	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		8 213	3 692

6	Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
7	Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	1 643	738
8	Отложенный налог на прибыль, том числе	2412	-	-
	<i>Изменение отложенных налоговых активов за период</i>		-	-
	<i>Изменение отложенных налоговых обязательств за период</i>		-	-

Табл. 17. Расшифровка формирования постоянных разниц, тыс. руб.

Показатель	2020 год	2019 год
Разницы, образующие постоянный налоговый расход (ПНР), всего	(285)	(742)
<i>ликвидация хозинвентаря</i>	(37)	-
<i>материальная помощь</i>	(10)	-
<i>прочие доходы и расходы</i>	(49)	-
<i>расходы прошлых лет</i>	(20)	-
<i>списание браков ТКР</i>	(169)	(742)
Разницы, образующие постоянный налоговый доход (ПНД), всего	405	-
<i>корректировки по бухгалтерским справкам</i>	405	-

Табл. 18. Расшифровка формирования отложенного налогового актива, тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Убыток прошлых периодов по налогу на прибыль	95	95	95
Итого отложенный налоговый актив (20%):	19	19	19

5.10. Отчет о движении денежных средств

Учет движения денежных средств и денежных эквивалентов велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н.

Денежные потоки Общества, которые не могли быть однозначно классифицированы как от текущих, инвестиционных и финансовых операций, классифицировались как денежные потоки от текущих операций.

6. Информация о связанных сторонах

6.1. Перечень связанных сторон:

Юридические лица:

- АО «CZ a.s.» - владеет 51% акциями Общества;
- ПАО «ГАЗ» - владеет 49 % акциями Общества;
- ООО «Автомобильный завод "ГАЗ» - ассоциированная компания.

Физические лица:

- Вышин Вацлав - член совета директоров;
- Пенкава Ян - член совета директоров;
- Холечек Зденек - член совета директоров;
- Шамаль Николай - член совета директоров;
- Назаров Константин - член совета директоров;
- Флусов Сергей Николаевич - генеральный директор Общества.

Размер оплаты и вознаграждения за труд основного управленческого персонала Общества:

Наименование	2020 год	2019 год
Вознаграждения и оплата труда	2 454	2 385
НДФЛ	319	310
страховые взносы	523	544
Итого	3 296	3 239

Выплаты членам совета директоров не осуществлялись.

6.2 Операции со связанными сторонами:

Табл. 20. Поступления от связанных сторон, тыс. руб.

Наименование лица	Характер сделки	2020	2019
CZ a.s.	Контракт на поставку	395 221	477 385
ООО «Автомобильный завод «ГАЗ»	Договор на услуги	145	168
ПАО «ГАЗ»	Договор на услуги	903	861

Табл. 21. Платежи связанным сторонам, тыс. руб.

Наименование лица	Характер сделки	2020	2019
CZ a.s.	Контракт на поставку	409 934	447 152
ООО «Автомобильный завод «ГАЗ»	Договор поставки	138	163
ПАО «ГАЗ»	Договор на услуги	979	861

Сделки 2020 года между Обществом и CZ a.s отвечают критериям контролируемых сделок (согласно п.2 ст.105 НК РФ).

6.3. Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2020 задолженность связанных сторон перед Обществом и задолженность Общества перед связанными сторонами составила

Табл. 22. Состояние задолженности со связанными сторонами, тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2020	на 31.12.2019
------------	---------------	---------------

Дебиторская задолженность Общества, тыс. руб.		
ООО «Автомобильный завод « ГАЗ»	76	1
Кредиторская задолженность Общества, тыс. руб.		
CZ a.s.	51 268	65 981

На 31.12.2020г. просроченной кредиторской задолженности нет.

Вся задолженность является краткосрочной и будет погашена в следующем отчетном периоде.

7. Прекращаемая деятельность

Обществом не принимались решения, согласно которым деятельность или часть деятельности подлежит прекращению.

8. Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Табл. 23. Оценочные обязательства, тыс. руб.

Характер обязательства	Оценочное обязательство	
	Резерв предстоящих расходов по отпускам	
	2020	2019
Ожидаемый срок исполнения		
Неопределенности в отношении срока исполнения	отсутствует	отсутствует
Величина на начало отчетного периода	202	42
Величина на конец отчетного периода	265	202
Сумма, использованная в отчетном периоде	690	572
Сумма, начисленная в отчетном периоде	753	732

10. Корректировка данных отчетности

Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Результаты ретроспективного изменения сравнительных данных Отчета о финансовых результатах в связи с вступлением в силу с 2020 года изменений к Положению по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02", представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
2410 (удалена строка)	Текущий налог на прибыль	(738)	738	-
2421 (удалена строка)	<i>в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)</i>	148	(148)	-
2430 (удалена строка)	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-	-

2450 (удалена строка)	Изменение отложенных налоговых активов	-	-	-
2410 (новая строка добавлена)	Налог на прибыль	-	(738)	(738)
2411 (новая строка добавлена)	<i>в т. ч.: Текущий налог на прибыль</i>	-	(738)	(738)
2412 (новая строка добавлена)	<i>в т. ч.: Отложенный налог на прибыль</i>	-	-	-
2530 (новая строка добавлена)	<i>Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода</i>	-	-	-

11. Общий операционный риск

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового коронавируса пандемией. Общество продолжило работу во время пандемии, руководством приняты ряд мер по обеспечению бесперебойной работы производства и безопасности сотрудников и продукции. Данные меры среди прочего, включают в себя усиления контроля за гигиеной и дезинфекцией, ограничение доступа на производственные площадки. Все меры предосторожности, предпринятые руководством, позволили Обществу избежать серьезных сбоев в работе. В дальнейшем влияние COVID-19 на операции Общества в большей степени будут зависеть от продолжительности и распространенности и влияния пандемии на мировую и Российскую экономику.

Руководство предполагает, что специфика деятельности Общества позволит минимизировать влияние вспышки коронавирусной инфекции COVID-19 и сокращение спроса. Руководство продолжит мониторинг потенциального воздействия на Общество и примет возможные меры по смягчению любых последствий.

12. События, возникшие после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

13. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности не возникло.

Общество: не имеет денежных средств и имущественных обязательств в залоге, не выдавало гарантий и поручительств.

14. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В ходе ведения хозяйственной деятельности Общество потенциально подвержено существенным рискам.

Общество рассматривает финансовые риски, правовые риски, экологические риски, репутационные риски как основные существенные риски, способные повлиять на его хозяйственную деятельность. Общество не оценивает страновые и региональные риски как значимые в своей хозяйственной деятельности.

В финансовых рисках можно выделить рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности.

Рыночный риск связан с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных цен на товары, работы, услуги, ценные бумаги и другое имущество, изменение процентных ставок, курсов иностранных валют. Наиболее подвержены рыночному риску стоимость сырьевых ресурсов, затраты на энергоносители, процентные ставки по кредитам банков.

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) контрагентами обязательств по оплате за проданные товары. Кредитному риску подвержена дебиторская задолженность покупателей. Основным дебитором – покупателем является ОАО

«АвтоДизель ЯМЗ» (59%). Кредитный риск в первую очередь связан с их деятельностью. Общество, на протяжении ряда лет, в соответствии с утвержденным Регламентом по работе с дебиторской задолженностью ведет постоянную работу по контролю дебиторской задолженности поставщиков, исполнению обязательств поставщиками и подрядчиками в соответствии с договорами, недопущению образования просроченной задолженности. Отношения с поставщиками полностью переведены в рамки договорных, предусматривающих штрафные санкции за их неисполнение.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по полученным кредитам. Наряду с мониторингом дебиторской задолженности, Общество ведет работу по контролю своевременной оплаты кредиторской задолженности в соответствии с утвержденным Регламентом по работе с кредиторской задолженностью.

Правовой риск Общества на внутреннем рынке связан с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, иными факторами, такими как:

- предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации в статье 302 возможностью истребования имущества (в т.ч. и акций эмитента) от добросовестного приобретателя собственником или лицом, которому имущество было передано собственником во владение, если это имущество было ими утеряно, либо похищено у того или другого, либо выбыло из их владения иным путем помимо их воли;
- применением мер административного воздействия, например, предъявление требований о приостановке деятельности предприятия со стороны органов потребительского и технического надзора;
- изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты судебных процессов, в которых может участвовать эмитент.

Факторы правовых рисков, связанных с деятельностью Общества, по локализации делятся на две большие группы: внешние и внутренние.

Внешние факторы правовых рисков существуют самостоятельно, т.е. вне зависимости от возможностей самого Общества. К данной категории факторов правовых рисков относятся форс-мажорные (т.е. чрезвычайные) обстоятельства, злоумышленные действия третьих лиц в форме противоправных посягательств на имущественные и иные защищаемые законом права и интересы Общества, изменение действующих или принятие новых правовых актов, и др.

Внутренние факторы правовых рисков – это факторы, порождаемые непосредственной деятельностью предприятия и в значительной степени находящиеся в зависимости от профессионального уровня менеджмента и работников общества. К данной категории факторов правовых рисков следует отнести риск признания сделки недействительной, риск ненадлежащего исполнения заключенной сделки, риск потерь по внутренним злоупотреблениям, риск утраты позиций на рынке и т.п.

Мероприятия по минимизации рисков:

- осуществление мониторинга нормативных актов, регулирующих деятельность Общества;
- повышение уровня правовых знаний работников;
- мониторинг предписаний и иных требований компетентных органов на устранение нарушений;
- страхования объектов правовых рисков.

Руководитель

/Флусов Сергей Николаевич/

27 марта 2021 года