

ООО «ПСМА Рус»

ОГРН 1094027000011

Пояснения

к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
1.1. ОБЩАЯ КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2020 ГОД	2
1.2. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ	2
1.3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
2. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
2.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	15
2.3. ЗАПАСЫ	15
2.4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ	15
2.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
2.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	16
2.7. КАПИТАЛ	16
2.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	18
2.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
2.11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	20
2.12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ	22
2.13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	24
2.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	26
2.15. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	28
2.16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
2.17. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ	30
3. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	30
3.1. ОТРАСЛЕВЫЕ, СТРАНОВЫЕ И РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ	30
3.2. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	31
4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	33
5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	34

1. Общая информация

Юридический адрес Общества: 248903 Калужская область, Калуга, село Росва

Основной вид деятельности Общества: производство автотранспортных средств (коды ОКВЭД 29.10, 29.31, 29.32, 45.20, 45.3, 68.1, 70.22)

Численность сотрудников на 31 декабря 2020 г.: 1 613 человека (31 декабря 2019 г.: 1 816 человека, 31 декабря 2018 г.: 1 882 человека)

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Исполнительный орган Общества представлен генеральным директором. С 14.12.2020 г. генеральным директором является Трошка Рафаль Хенрик (до 14.12.2020 – Фебве Николя Робер Марсель).

Единственным участником Общества является совместное предприятие компаний Пежо Ситроен Автомобиль (Франция) и Митцубиси Моторс Корпорейшн (Япония) – ПСМА Холдинг Б.В. (Голландия).

1.1. Общая краткая характеристика деятельности Общества за 2020 г.

В течении 2020 г. наблюдался значительное падение доходов от реализации продукции, связанное, прежде всего, с пандемией коронавируса и карантинными ограничениями, а также с мощным спадом спроса на нефть. В то же время, в 2020 г. продолжала увеличиваться доля локализации моделей Mitsubishi Outlander и автомобилей марок Peugeot 408 и Citroen C4.

Финансовое состояние Общества на краткосрочную перспективу можно охарактеризовать как удовлетворительное (отсутствие просроченной задолженности по кредитам и займам, полнота перечисления соответствующих налогов в бюджет, уплаченные штрафные санкции за неисполнение обязательств перед бюджетом, отсутствие просроченной кредиторской задолженности со стороны поставщиков и прочие).

В целом, по итогам отчетного периода, несмотря на влияние коронавируса финансовый результат от операционной деятельности Общества можно охарактеризовать как удовлетворительный: по сравнению с предыдущим годом значительно снизились обороты по реализации, но валовая прибыль сохранила положительную тенденцию. Также имеет место получение прибыли от продаж, которая составила за отчетный период 306 758 тыс.руб. (2019 г.: убыток от продаж 42 668 тыс. руб.). Размер прибыли до налогообложения в отчетном периоде уменьшился до 203 324 тыс.руб. (2019 г.: 1 044 418 тыс. руб.) ввиду увеличения величины отрицательных курсовых разниц в составе прочих расходов, а также значительной доли постоянных расходов предприятия за период вынужденной остановки производственного процесса (март-апрель 2020 г.)

1.2. Основные изменения законодательства в отчетном периоде

С 1 января 2020 г. разрешено уплачивать НДФЛ за счет средств налогового агента в случаях доначисления (взыскания) налога по итогам налоговой проверки при неправомерном неудержании (неполном удержании) налога налоговым агентом. Эти суммы не считаются доходом физлица и не отражаются в отчетности по НДФЛ.

С 1 января 2020 г. срок полезного использования расконсервированного объекта не продлевается на период консервации. При расконсервации объекта амортизацию надо продолжать начислять в период со следующего месяца по месяц полного списания остаточной стоимости. Это правило действует и в случае, если в период консервации срок полезного использования истек.

С отчетности за 2020 г. организации освобождаются от сдачи в инспекцию деклараций по транспортному и земельному налогам. С 2020 г. организации должны сообщать о льготах по транспортному налогу и земельному налогу по отдельной форме.

С 1 января 2020 г. объект незавершенного строительства облагается налогом на имущество по кадастровой стоимости, если в регионе действует закон, по которому такие объекты облагаются налогом по кадастровой стоимости.

С 1 января 2020 г. расширены ситуации безналогового получения (передачи) российскими организациями имущества и имущественных прав. При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав, полученных российской организацией безвозмездно от организации, если передающая имущество, имущественные права организация прямо и (или) косвенно участвует в уставном (складочном) капитале (фонде) получающей имущество, имущественные права организации и доля такого участия, определенная в соответствии с положениями статьи 105.2 настоящего Кодекса, составляет не менее 50 процентов

До 31 декабря 2021 г. продлено ограничение, связанное с возможностью уменьшения налогооблагаемой прибыли на сумму убытков предыдущего периода не более чем на 50%;

С 1 октября 2020 г. налогоплательщик имеет возможность зачесть переплату по любому виду налога в счет недоимки (задолженности) по любому иному налогу, независимо от бюджета его зачисления (федеральный, региональный или местный).

1.3. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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 (п. 14 ПБУ 6/01).

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом

Сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены в таблице ниже:

Название	Амортизационная группа согласно ОКОФ	Срок полезного использования, месяцы
Грузозахватные приспособления	2	36
Контейнеры, тележки	2	36
Контрольное, измерительное, диагностическое и испытательное оборудование	2	36
Оборудование для обработки металлов	2	36
Оборудование для обработки стекла, резины, пластмасс	2	36
Специальное оборудование производственной линии	2	36
Электронно-вычислительное оборудование	2	36
Автомобили, прицепы	3	60
Конвейеры	3	60
Контрольное, измерительное, диагностическое и испытательное оборудование	3	60
Оборудование для обучения трудовым процессам	3	60
Оборудование общего назначения	3	60
Подъемно-транспортное оборудование, тали, манипуляторы	3	60
Роботы	3	60
Заправочное оборудование	4	84
Инструмент, завинчивающее оборудование	4	84

Название	Амортизационная группа согласно ОКОФ	Срок полезного использования, месяцы
Конвейеры	4	84
Контейнеры, тележки	4	84
Контрольное, измерительное, диагностическое и испытательное оборудование	4	84
Контрольное, измерительное, диагностическое и испытательное оборудование с увеличенным после модернизации сроком службы	4	120
Контрольное, измерительное, диагностическое и испытательное оборудование с увеличенным после модернизации сроком службы	4	144
Оборудование для автоматизации технологических процессов	4	84
Оборудование для обработки стекла, резины, пластмасс	4	84
Оборудование для обработки стекла, резины, пластмасс с увеличенным после модернизации сроком службы	4	120
Оборудование для подготовки, нанесения и сушки лакокрасочных покрытий	4	84
Оборудование для подготовки, нанесения и сушки лакокрасочных покрытий с увеличенным после модернизации сроком службы	4	120
Оборудование для подготовки, нанесения и сушки лакокрасочных покрытий с увеличенным после модернизации сроком службы	4	240
Оборудование для промышленной маркировки	4	84
Оборудование общего назначения	4	84
Оборудование общего назначения с увеличенным после модернизации сроком службы	4	120
Специальное оборудование производственной линии	4	84
Подъемно-транспортное оборудование, тали, манипуляторы	4	84
Роботы	4	84
Сварочное оборудование	4	84
Системы мониторинга	4	84
Специальное оборудование производственной линии	4	84
Станки, прессы, гидро- и пневматическое оборудование	4	84
Стеллажи, шкафы	4	84
Тенты	4	84
Тенты с увеличенным после модернизации сроком службы	4	120
Электронно-вычислительное оборудование	4	84
Электронно-вычислительное оборудование с увеличенным после модернизации сроком службы	4	124
Электрораспределительное оборудование, трансформаторы	4	84
Автомобили, прицепы	5	120
Заправочное оборудование	5	120
Здания	5	120
Конвейеры	5	120
Контейнеры, тележки	5	120
Контрольное, измерительное, диагностическое и испытательное оборудование	5	120
Оборудование для автоматизации технологических процессов	5	120
Оборудование для обработки металлов	5	120
Оборудование для промышленной маркировки	5	120
Оборудование общего назначения	5	120
Подъемно-транспортное оборудование, тали, манипуляторы	5	120
Резервуары	5	120
Роботы	5	120
Сварочное оборудование	5	120
Сооружения, дороги и площадки	5	120
Специальное оборудование производственной линии	5	120
Станки, прессы, гидро- и пневматическое оборудование	5	120
Электрораспределительное оборудование, трансформаторы	5	120
Весы платформенные	6	180
Водоочистное оборудование	6	180
Железная дорога	6	180

Название	Амортизационная группа согласно ОКОФ	Срок полезного использования, месяцы
Здания	6	180
Контейнеры, тележки	6	180
Контрольное, измерительное, диагностическое и испытательное оборудование	6	180
Линии связи и электропередач	6	180
Оборудование для подготовки, нанесения и сушки лакокрасочных покрытий	6	132
Оборудование для подготовки, нанесения и сушки лакокрасочных покрытий	6	180
Оборудование для промышленной маркировки	6	180
Оборудование общего назначения	6	180
Пожарные установки	6	180
Сооружения, дороги и площадки	6	180
Здания	7	240
Конвейеры	7	240
Оборудование общего назначения	7	192
Оборудование общего назначения	7	240
Сооружения, дороги и площадки	7	240
Электрораспределительное оборудование, трансформаторы	7	240
Здания	8	300
Оборудование общего назначения	8	300
Сооружения, дороги и площадки	8	300
Многолетние насаждения	9	360
Здания	10	420

Срок полезного использования специфических объектов основных средств, используемых при производстве определенных автомобилей и автокомпонентов, ограничен сроком жизни соответствующего автомобильного проекта. При пересмотре срока жизни проекта происходит пересмотр срока полезного использования относящихся к нему объектов основных средств. Новый срок полезного использования применяется перспективно с начала календарного года даты пересмотра срока жизни проекта.

Информация о сроках жизни соответствующих автомобильных проектов приведена в таблице ниже:

Проект	Модель	Срок жизни проекта, установленный в 2019 г.	Срок жизни проекта пересмотрен/установлен в 2020 г.	Срок жизни проекта, установленный в 2020 г.
T73	Peugeot 408	до 30 июня 2022 г.	Нет	до 30 июня 2022 г.
B73	Citroen C4	до 30 июня 2023 г.	Нет	до 30 июня 2023 г.
RE	Mitsubishi Outlander	до 31 марта 2021 г.	Да	до 31 мая 2022 г.
CR45	Mitsubishi Pajero Sport	до 30 ноября 2015 г.	Нет	до 30 ноября 2015 г.
QX	Mitsubishi Pajero Sport Successor	до 31 января 2023 г.	Да	до 30 апреля 2024 г.
K0	Citroen Space Tourer	до 31 января 2038 г.	Нет	до 31 января 2038 г.
K0	Peugeot Traveller	до 31 января 2038 г.	Нет	до 31 января 2038 г.
K0	Citroen Jumpy	до 31 января 2038 г.	Нет	до 31 января 2038 г.
K0	Peugeot Expert	до 31 января 2038 г.	Нет	до 31 января 2038 г.
K0	Opel Zafira Life K0	Не установлен	Да	до 31 января 2038 г.
K0	Opel Vivaro K0	Не установлен	Да	до 31 января 2038 г.
B9	Peugeot Partner Crossway B9	Не установлен	Да	до 30 сентября 2031 г.
B9	Citroen Berlingo Multispace B9	Не установлен	Да	до 30 сентября 2031 г.
B9	Peugeot Partner B9	Не установлен	Да	до 30 сентября 2031 г.
B9	Citroen Berlingo B9	Не установлен	Да	до 30 сентября 2031 г.

Материально-производственные запасы

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Общество создает резерв под обесценение ТМЦ по готовой продукции, которая согласно требованиям контроля качества не может быть продана конечным потребителям, но используется для внутренних нужд компании, а также по материалам, дальнейшее использование которых не планируется в связи с изменением технологии производства.

Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам создается на основании анализа и инвентаризации задолженности контрагентов в случае, если имеются обоснованные сомнения в возможности взыскания дебиторской задолженности.

Доходы

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

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

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

Учет доходов от государственной помощи

- 1) Субсидии, призванные компенсировать эффект от уплаты утилизационного сбора (субсидия на компенсацию части расходов на производство и поддержку гарантийных обязательств для автотранспорта экологических классов «Евро-4» и «Евро-5» и содержание рабочих мест) предназначены:
 - a. для компенсации отрицательного эффекта после уплаты утилизационного сбора российскими автопроизводителями;
 - b. снизить финансовую нагрузку на автопроизводителей и стабилизировать цены на выпускаемую ими продукцию

Доходы от получения субсидии признаются в Отчете о финансовых результатах свернуто с расходами по утилизационному сбору в составе себестоимости продаж.

Дебиторская задолженность по субсидиям отражается в Бухгалтерском балансе свернуто с оценочными обязательствами по уплате утилизационного сбора.

- 2) Субсидия на компенсацию части затрат в связи с производством колесных транспортных средств, а также узлов и агрегатов к ним в рамках промышленной сборки

Доходы от получения субсидии данного типа признаются в Отчете о финансовых результатах свернуто со стоимостью автокомпонентов, использованных для производства колесных транспортных средств в составе себестоимости продаж.

Расходы

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном году их осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

В случае если обязательство по возврату заемных средств подлежит погашению долями (траншами), каждый такой транш отражается в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного обязательства.

В затраты Общества по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 129-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

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

Курс рубля к иностранным валютам по данным ЦБ РФ составил:

Валюта	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1 Евро	90,6824	69,3406	79,4605
1 Доллар	73,8757	61,9057	69,4706
100 Японских йен	71,4915	56,7032	62,9976

Расходы будущих периодов

В соответствии с п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Общество отражает расходы будущих периодов как прочие внеоборотные и оборотные активы в зависимости от срока их полезного использования. Данные активы и подлежат списанию равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Основные принципы составления отчета о движении денежных средств:

1. Проценты по депозитам показаны в составе в текущей деятельности, так как такие операции осуществляется на регулярной основе.
2. Своп по телу займа отражается в уменьшении займов по строке 4323 «Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других ценных бумаг, возврат кредитов и займов».
3. Сумма таможенных сборов и пошлин, уплаченных при ввозе материалов на территорию Российской Федерации отражаются по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» за вычетом субсидий, полученных на компенсацию таможенных пошлин.
4. Свернутое сальдо движения денежных средств по НДС и акцизов в зависимости от полученного результата отражается по строке 4125 "Иные налоги и сборы" (отрицательное сальдо), или по строке 4114 "Поступления из бюджета" (положительное сальдо).
5. Сумма полученных субсидий, призванных компенсировать эффект от уплаты утилизационного сбора (субсидии, связанные с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении колесных транспортных средств, соответствующих нормам Euro4 и Euro5 и субсидии на содержание рабочих мест) отражается свернуто с суммой уплаченного утилизационного сбора. Отрицательное сальдо отражается по строке 4125 "Прочие налоги и сборы", положительное сальдо отражается по строке 4119 «Прочие поступления».

Иное

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

Изменения в учетной политике

. Общество не вносило изменения в учетную политику на 2020 г. по сравнению с учетной политикой на 2019 г. Общество не планирует вносить значительные изменения в учетную политику на 2021 г., за исключением случаев применения новых стандартов бухгалтерского учета.

С 1 января 2021 г. ПБУ 5/01 утрачивает силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 15 ноября 2019 г. №180н об утверждении ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

С 1 января 2022 г. утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

Общество не планирует досрочное применение данных стандартов, вступающих в силу с 1 января 2022 г. На момент подписания настоящей бухгалтерской отчетности Общество находится в процессе оценки влияния новых стандартов,

вступающих в силу с 1 января 2022 г., на бухгалтерскую отчетность.

Учет финансовых инструментов

22 января 2016 г. Минфина России опубликовал «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2015 г.» (приложение к письму N 07-04-09/2355), где указал на целесообразность разработки способов ведения бухгалтерского учета инструментов хеджирования финансовых рисков, исходя из МСФО 9 «Финансовые инструменты» или МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», введенных в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России соответственно от 26 августа 2015 г. №133н и от 28 декабря 2015 г. №217н.

Настоящая бухгалтерская отчетность (ввиду закрытия операций по финансовым инструментам в отчетном периоде) составлена исходя из учетной политики, отличающейся от требований МСФО 9 и МСФО 39 – доходы и расходы по финансовым инструментам признаются на дату получения/уплаты соответствующих денежных средств.

Информация о том, какие изменения были бы внесены в настоящую бухгалтерскую отчетность в случае применения МСФО 9 и МСФО 39 приведена в таблицах ниже. Изменения имеют отношение к процентно-валютному свопу по валютным займам ЕБРР с плавающей ставкой (см. п. 2.9).

Ниже приведено описание изменений:

1. Справедливая стоимость финансовых инструментов признается в составе внеоборотных/оборотных активов и долгосрочных/краткосрочных обязательств в зависимости от сроков их погашения. Соответствующий доход или расход признается в составе прочего совокупного дохода/ (убытка).
2. Проценты к уплате дооцениваются до суммы, рассчитанной исходя из фиксированной процентной ставки и фиксированного курса, установленного для финансового инструмента. Соответствующий доход или расход признается в составе финансового результата (прочие доходы/расходы).
3. Курсовые разницы, связанные с переоценкой валютных кредитов (тело кредита) переносятся из финансового результата (прочие доходы/расходы) в прочий совокупный доход/ (убыток).
4. Реализованные (оплаченные) расходы и доходы по финансовому инструменту переносятся из финансового результата (прочие доходы/расходы) в прочий совокупный доход/ (убыток).
5. Признаются отложенные налоговые активы и обязательства, при этом их изменение отражается в составе финансового результата и совокупного дохода/убытка в зависимости от того, признана ли соответствующая временная разница в составе финансового результата или совокупного дохода/убытка.

Бухгалтерский баланс

тыс. руб.

	на 31 декабря 2018 г.						на 31 декабря 2019 г.						на 31 декабря 2020 г.					
	Фин. активы и обяз-ва	Дооценка процентов к уплате	Курс. разницы	Реализ. доходы/расходы по хеджу	ОНА/ОНО	Итого	Фин. активы и обяз-ва	Дооценка процентов к уплате	Курс. разницы	Реализ. доходы/расходы по хеджу	ОНА/ОНО	Итого	Фин. активы и обяз-ва	Дооценка процентов к уплате	Курс. разницы	Реализ. доходы/расходы по хеджу	ОНА/ОНО	Итого
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	962	962					-	-					-	-
Прочие висобротные активы	0	-	-	-	-	0	-					-	-					-
Прочие оборотные активы	406 360	70	-	-	-	406 430	-	-				-	-	-				-
Итого активы	406 360	70	-	-	962	407 392	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие совокупные расходы и доходы	406 360	-	(6 255 339)	5 904 724	(11 149)	44 596	-		(6 206 785)	6 206 787	(0)	2	-	-	-	-	-	-
Непокрытые убытки	-	(16 362)	6 052 058	(5 229 073)	(161 325)	645 298		(4 741)	6 255 339	(5 904 724)	(69 175)	276 699		-	-	-	-	-
Прибыль/убыток текущего года	-	11 622	203 281	(675 651)	92 150	(368 599)		4 741	(48 554)	(302 063)	69 175	(276 701)		-	-	-	-	-
Итого капитал	406 360	(4 741)	-	-	(80 324)	321 295	-	-	(0)	-	-	(0)	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	81 286	81 286					-	-		-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-					-	-					
Прочие краткосрочные обязательства	-	4 811	-	-	-	4 811	-	-				-	-	-				-
Итого обязательства	-	4 811	-	-	81 286	86 097	-	-	-	-	-	-	-	-				-
Итого капитал и обязательства	406 360	70	-	-	962	407 392	-	-	(0)	-	-	(0)	-	-	-	-	-	-

Отчет о финансовых результатах

тыс. руб

Прочие расходы и доходы	-	11 622	203 281	(675 651)	-	(460 749)	-	4 741	(48 554)	(302 063)		(345 876)	-	-	-	-	-	-
Итого активы	-	11 622	203 281	(675 651)	-	(460 749)	-	4 741	(48 554)	(302 063)	-	(345 876)	-	-	-	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов/обязательств	-	-	-	-	92 150	92 150	-				69 175	69 175	-	-	-	-	-	-
Итого активы	-	11 622	203 281	(675 651)	92 150	(368 599)	-	4 741	(48 554)	(302 063)	69 175	(276 701)	-	-	-	-	-	-

2. Анализ показателей бухгалтерской отчетности

2.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

В структуре инвестиций за 2020 г. преобладает новое и модернизированное оборудование, приобретенное в связи с подготовкой к предстоящему запуску производства автомобилей проекта В9 (57,82% от общей суммы инвестиций в 2020 г., а также проекта локализации двигателя DV6 (23,89%). Основной прирост стоимости капитальных вложений проекта В9 обеспечили поставщики Магна Автомотив Рус, АО, филиал в г. Калуга (19,6%), ПЕЖО СИТРОЕН АВТОМОБИЛИ С. А., Франция - 18,58%, Чжэцзян Ривер Машин, Китайская Народная Республика – 3,57%, СЕП РУС, ООО – 2,14%, Группо Антолин Нижний Новгород, ООО – 2,08%. Крупнейшими исполнителями для проекта DV6 выступили Dalian Haosenread Equipment Manufacture Co., Ltd Китайская Народная Республика 16,51%, PCI-SCHEM Франция – 2,73%, GTIE LORRAINE ACTEMIUM Франция – 1,77%

На развитие существующих проектов приходится 12,48% общего объема инвестиций. Наибольшая доля – 6,9% направлена на повышение степени локализации проекта К0 в С-сегменте и запуска нового модельного года проектов QX и RE для линии SUV – 3,09%. Поставщиками, занявшими основную долю инвестиций для С-сегмента были: Общество с ограниченной ответственностью UZSUNGWOO Узбекско-корейское совместное предприятие, Республика Узбекистан - 2,62%, Магна Автомотив Рус, АО - 1,86%, Хуаишэн Моулд Интернешнл Ко, Лимитед, Китайская Народная Республика - 1,14%; для линии SUV: ЛИР, ООО - 0,42%, Теннеко Автомотив Волга, ООО - 0,41%, Атлас Копко, АО - 0,40%, Бек энд Поллитцер СПб, ООО - 0,29%, ХТЛ Фиттинг Рус, ООО - 0,28%, Хова Трамико, ООО - 0,24%

Общая сумма вложений в достройку, дооборудование, модернизацию основных средств Общества в 2020 г. составила 142,0 млн. руб - 14,87% от суммарного объема по сравнению с 143,9 млн. руб. (6,33% от суммарного объема инвестиций за год) в 2019 г.

Основными причинами выбытия основных средств в 2020 г. стали: недостатки объектов основных средств по результатам инвентаризации 46, 37%, износ и повреждения основных средств 45,84%. Также 7,28% основных средств выбыло при безвозмездной передаче.

Информация о движении основных средств за 2020 и 2019 гг., а также об остатках на 31 декабря 2020, 2019, 2018 гг. представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	введено в эксплуатацию	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Здания	за 2020 г.	3 812 424	(1 493 298)	2 319 126	353	-	-	(188 174)	3 812 777	(1 681 472)	2 131 305
	за 2019 г.	3 780 797	(1 311 771)	2 469 026	45 891	(14 264)	5 338	(186 865)	3 812 424	(1 493 298)	2 319 126
Сооружения и передаточные устройства	за 2020 г.	1 987 301	(922 035)	1 065 266	838	(5 777)	4 890	(109 598)	1 982 362	(1 026 743)	955 619
	за 2019 г.	1 948 344	(816 934)	1 131 410	44 346	(5 389)	1 589	(106 690)	1 987 301	(922 035)	1 065 266
Машины и оборудование	за 2020 г.	17 576 592	(11 743 314)	5 833 278	1 019 780	(37 012)	31 546	(1 498 493)	18 559 360	(13 210 261)	5 349 099
	за 2019 г.	16 072 822	(10 054 289)	6 018 533	1 588 599	(84 829)	68 596	(1 757 621)	17 576 592	(11 743 314)	5 833 278
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2020 г.	488 752	(413 252)	75 500	25 115	(15 497)	15 497	(29 329)	498 370	(427 084)	71 286
	за 2019 г.	484 135	(373 486)	110 649	4 886	(269)	260	(40 026)	488 752	(413 252)	75 500
Транспортные средства	за 2020 г.	62 978	(42 704)	20 274	25 998	(3 721)	2 977	(8 080)	85 255	(47 807)	37 448
	за 2019 г.	70 301	(41 754)	28 547	1 294	(8 617)	8 182	(9 132)	62 978	(42 704)	20 274
Земельные участки	за 2020 г.	9 147	-	9 147	-	-	-	-	9 147	-	9 147
	за 2019 г.	9 147	-	9 147	-	-	-	-	9 147	-	9 147
Прочее	за 2020 г.	76 689	(62 652)	14 037	-	-	-	(638)	76 689	(63 290)	13 399
	за 2019 г.	76 689	(62 014)	14 675	-	-	-	(638)	76 689	(62 652)	14 037
Итого:	за 2020 г.	24 013 883	(14 677 255)	9 336 628	1 072 084	(62 007)	54 910	(1 834 312)	25 023 960	(16 456 657)	8 567 303
	за 2019 г.	22 442 235	(12 660 248)	9 781 987	1 685 016	(113 368)	83 965	(2 100 972)	24 013 883	(14 677 255)	9 336 628

Информация о движении объектов незавершенного строительства за 2020 и 2019 гг., а также об остатках на 31 декабря 2020, 2019, 2018 гг. представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	тыс.руб.						
		Стоимость на начало периода	Пересмотр классификации отдельных объектов незавершенного строительства	Поступило	Введено в эксплуатацию основных средств	Введено в эксплуатацию нематериальных активов	Выбыло (списано)	Стоимость на конец периода
<i>Здания</i>	за 2020 г.	-	-	353	(353)	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	45 891	(45 891)	-	-	-
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	за 2020 г.	3 597	-	22 981	(838)	-	-	25 740
	за 2019 г.	6 291	-	41 652	(44 346)	-	-	3 597
<i>Машины и оборудование</i>	за 2020 г.	607 955	-	893 519	(1 019 780)	-	(319)	481 375
	за 2019 г.	32 389	-	2 164 165	(1 588 599)	-	-	607 955
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	за 2020 г.	-	-	25 918	(25 115)	-	-	803
	за 2019 г.	-	-	4 886	(4 886)	-	-	-
<i>Транспортные средства</i>	за 2020 г.	13 170	-	12 852	(25 998)	-	(24)	-
	за 2019 г.	-	-	14 464	(1 294)	-	-	13 170
<i>Нематериальные активы</i>	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	613	-	(613)	-	-
Итого:	за 2020 г.	624 722	-	955 623	(1 072 084)	-	(343)	507 918
	за 2019 г.	38 680	-	2 271 671	(1 685 016)	(613)	-	624 722

Информация об ином использовании основных средств на 31 декабря 2020, 2019, 2018 гг. представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020			На 31 декабря 2019			На 31 декабря 2018		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства, переданные на консервацию	65 306	(52 871)	12 435	65 306	(52 871)	12 435	53 994	(34 944)	19 050
Иное использование основных средств (зalog и др.)							5 575 278	(2 058 750)	3 516 528
в том числе									
основные средства переданные в залог в рамках договора ипотеки							5 575 278	(2 058 750)	3 516 528

2.2. Прочие внеоборотные активы

Информация о составе прочих внеоборотных активов на отчетную дату приведена в таблице ниже.

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Авансы под приобретение основных средств (без НДС)	1 371 498	191 035	478 328
Прочее	551	524	197
Итого:	1 372 049	191 559	478 525

2.3. Запасы

Информация о составе запасов на отчетную дату приведена в таблице ниже.

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Материалы	5 128 238	6 979 882	8 831 583
Готовая продукция	354 287	372 430	111 337
Незавершенное производство	27 798	48 549	47 386
Товары	1 251	5 276	690
Итого запасы без учета резервов	5 511 574	7 406 137	8 990 996
Резерв под обесценение запасов	(388 510)	(292 399)	(287 437)
Итого:	5 123 064	7 113 738	8 703 559

Резерв под обесценение был создан лишь в отношении тех материалов, которые Общество не планирует использовать в дальнейшем в связи с изменением технологии производства или остановкой производства модельного ряда. Общество также создало резерв на обесценение в отношении прочих избыточных запасов. Движение резерва под обесценение запасов приведено в таблице ниже:

Тыс.руб.

Наименование показателя	На начало периода	Изменение за период (п. 2.12)	На конец периода
за 2020 г.	(292 399)	(96 111)	(388 510)
за 2019 г.	(287 437)	(4 962)	(292 399)

2.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Данная строка представлена НДС под приобретение основных средств (80% от общего показателя НДС по состоянию на 31 декабря 2020 г.) и НДС по прочим приобретенным материальным ценностям (20% от общего показателя НДС по состоянию на 31 декабря 2020 г.). Общество планирует возмещение данного НДС по мере перехода права собственности (НДС по авансам под основные средства) и поступления документов согласно требованиям НК.

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
НДС по авансам под основные средства	253 068	32 738	32 302
НДС по прочим приобретенным ценностям	62 442	111 189	136 315
Итого:	315 510	143 927	168 617

2.5. Дебиторская задолженность

Информация о составе дебиторской задолженности на отчетную дату приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 671 881	783 538	733 891
Авансы, выданные поставщикам	379 012	299 052	395 623
Расчеты по налогам и сборам	314 611	359 704	1 098 973
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	366	639	369
Прочая дебиторская задолженность	10 443	1 878	2 780
Итого дебиторская задолженность без учета резерва сомнительных долгов	2 376 313	1 444 811	2 231 636
Резервы по сомнительным долгам	(15 159)	(15 159)	(49 689)
Итого:	2 361 154	1 429 652	2 181 947

Информация о движении и составе резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Использование резерва	Списание излишне начисленного резерва (п. 2.12)	На конец периода
ООО "ХТ&Л Фиттинг Рус"	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	(34 530)	24 593	9 937	-
ООО "СМУ-3"	за 2020 г.	(15 159)	-	-	(15 159)
	за 2019 г.	(15 159)	-	-	(15 159)
Итого:	за 2020 г.	(15 159)	-	-	(15 159)
	за 2019 г.	(49 689)	24 593	9 937	(15 159)

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты в рублях в кассе и на счетах в банках	6 677 814	9 400 285	5 468 710
Денежные средства и денежные эквиваленты в иностранной валюте на счетах в банках	355	622	307
Итого:	6 678 169	9 400 907	5 469 017

Денежные эквиваленты, в основном, представляют собой средства, размещённые на краткосрочных депозитных счетах (как рублевых, так и в иностранной валюте).

2.7. Капитал

Единственным участником Общества является компания PCMA Holding BV (Голландия) - совместное предприятие компаний Пежо Ситроен Автомобиль (Франция) (70% доли) и Митцубиси Моторс Корпорейшн (Япония) (30% доли).

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды за 2020, 2019 и 2018 гг.

Состав капитала на отчетную дату и его движение за 2020 и 2019 гг. приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 31 декабря 2018 г.	4 907 005	8 387 690	(2 621 460)	10 673 235
Чистая прибыль	-	-	757 130	757 130
На 31 декабря 2019 г.	4 907 005	8 387 690	(1 864 330)	11 430 365
Чистая прибыль	-	-	137 529	137 529
На 31 декабря 2020 г.	4 907 005	8 387 690	(1 726 801)	11 567 894

2.8. Кредиторская задолженность

Информация о составе кредиторской задолженности на отчетную дату приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 594 444	9 346 499	9 339 165
Расчеты по налогам и сборам	461 496	95 542	76 416
Прочая кредиторская задолженность	5	533 209	14
Итого:	7 055 945	9 975 250	9 415 595

2.9. Кредиты и займы

Данные о составе задолженности по займам и кредитам по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. и основных условиях предоставления заемных средств приведены в таблице ниже

тыс.руб.											
Наименование	Валюта займа	Обеспечение	Сумма заемных обязательств(тыс.)	Процентная ставка по займам	Дата начала выплаты основной суммы долга	Дата окончания выплаты основной суммы долга	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2019	Остаток на 31.12.2018	Сумма % к уплате за 2020 г.	Сумма % к уплате за 2019 г.
							(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)
ЕБРР(кредитА)	евро	ГарантияPSA/MMC	110 000	euribor3m+маржа 3,9%	2014	2019	-	-	838 821	-	4 681
ЕБРР(кредитС)	руб.	ГарантияPSA/MMC	2 320 000	MosPrime3+маржа 3,9%	2014	2019	-	-	226 638	-	4 510
ММС Калуга Инвестмент Б.В.	руб.	Нет	1 192 000	5.72%-9,27%	2018	2023	513 161	747 963	1 060 805	44 672	82 995
Жие ПСА Трезорери	руб.	Нет	7 068 668	7,60%-13,50%	2018	2025	4 707 837	4 833 800	3 967 456	402 434	480 862
Мицубиси Моторс Корпорэйшн	руб.	Нет	1 104 000	4.59-8.14%	2019	2025	767 306	1 019 262	375 035	53 953	60 302
Итого,							5 988 304	6 601 025	6 468 755	501 059	633 350
в том числе											
Долгосрочная задолженность							2 835 288	4 163 371	3 874 231	X	X
Краткосрочная задолженность							3 153 016	2 437 654	2 594 524	X	X

Займы от ММС Калуга Инвестмент Б.В., Жие ПСА Трезорери и Мицубиси Моторс Корпорейшн получены на финансирование операционных или капитальных затрат, связанных с выпуском соответствующих моделей автомобилей.

Данные о движении заемных средств представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода	
			Поступление		Погашение	Курсовые разницы		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность
			Получение заемных средств	Начисление процентов				
Долгосрочные заемные средства – всего	2020 г.	4 163 371	1 476 643	1 719			(2 806 445)	2 835 288
	2019 г.	3 874 231	2 096 548	-	-	-	(1 807 408)	4 163 371
в том числе:								
1) ММС Калуга Инвестмент Б.В.	2020 г.	508 000	-	-	-	-	(228 000)	280 000
	2019 г.	736 000	-	-	-	-	(228 000)	508 000
2) Жие ПСА Трезорери	2020 г.	2 907 171	1 476 643				(2 293 145)	2 090 669
	2019 г.	2 900 731	1 330 448	-	-	-	(1 324 008)	2 907 171
3) Мицубиси Моторс Корпорэйшн	2020 г.	748 200		1 719			(285 300)	464 619
	2019 г.	237 500	766 100	-	-	-	(255 400)	748 200
Краткосрочные заемные средства - всего	2020 г.	2 437 654	92 290	499 340	(2 682 713)	-	2 806 445	3 153 016
	2019 г.	2 594 524	150 000	633 350	(2 698 814)	(48 814)	1 807 408	2 437 654
в том числе:								
1) ЕБРР (кредит А)	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	838 821	-	4 681	(794 688)	(48 814)	-	-
2) ЕБРР (кредит С)	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2019 г.	226 638	-	4 510	(231 148)	-	-	-
3) ММС Калуга Инвестмент Б.В.	2020 г.	239 963	-	44 672	(279 474)	-	228 000	233 161
	2019 г.	324 805	-	82 995	(395 837)	-	228 000	239 963
4) Жие ПСА Трезорери	2020 г.	1 926 629	92 290	402 434	(2 097 330)	-	2 293 145	2 617 168
	2019 г.	1 066 725	150 000	480 862	(1 094 966)	-	1 324 008	1 926 629
5) Мицубиси Моторс Корпорэйшн	2020 г.	271 062	-	52 234	(305 909)	-	285 300	302 687
	2019 г.	137 535	-	60 302	(182 175)	-	255 400	271 062
Итого	2020 г.	6 601 025	1 568 933	501 059	(2 682 713)	-	-	5 988 304
	2019 г.	6 468 755	2 246 548	633 350	(2 698 814)	(48 814)	-	6 601 025

2.10. Оценочные обязательства

Данные о составе оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг., а также о их движении за 2020-2019гг., приведены в таблице ниже:

тыс. руб.				
Вид оценочного обязательства	Срок исполнения	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<i>Резерв по неиспользованным отпускам</i>				
· Сальдо на начало периода		55 909	65 991	45 022
· Признано		95 606	76 405	96 649
· Использовано		(107 983)	(86 487)	(75 680)
· Сальдо на конец периода	2021 г.	43 532	55 909	65 991
<i>Резерв под неполученные документы</i>				
· Сальдо на начало периода	-	42 429	158 353	261 877
· Признано	-	260 347	42 429	158 353
· Использовано	-	(42 429)	(132 841)	(261 877)
· Списано, как излишне начисленное (п. 2.12)	-	-	(25 512)	-
· Сальдо на конец периода	2021 г.	260 347	42 429	158 353
Итого:		303 879	98 338	224 344

2.11. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Основной вид деятельности Общества – производство автомобилей. Общество осуществляет свою деятельность на основании Соглашении о Сотрудничестве в сфере реализации инвестиционного проекта строительства завода по производству легковых автомобилей на территории Калужской области.

Информация о количестве произведенных и реализованных машин по сегментам приведена в таблице ниже:

Сегмент	Произведено		Реализовано	
	за 2020 г.	за 2019 г.	за 2020 г.	за 2019 г.
SUV	16 197	35 884	16 173	35 774
LCV	5 353	3 672	5 348	3 600
C	538	813	536	817
Итого:	22 088	40 369	22 057	40 191

Объемы производства и реализации автомобилей в отчетном периоде значительно ниже показателя 2019 г., что обусловлено распространением пандемии коронавируса COVID-19 в отчетном периоде.

Помимо основного вида деятельности, в 2020-2019 гг. Общество несло большие затраты, связанные с расширением степени локализации производимых моделей, и подготовкой к запуску новых проектов.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров и продукции (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99) и их себестоимости (ПБУ 10/99) представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды деятельности	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Производство легковых автомобилей	29 760 165	(28 512 419)	1 247 746
Производство запасных частей	524 879	(404 789)	120 090
Продажа товаров	66 483	(42 585)	23 898
Итого за 2020 г.	30 351 527	(28 959 793)	1 391 734

тыс.руб.

Виды деятельности	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Производство легковых автомобилей	48 044 460	(47 206 945)	837 515
Производство запасных частей	384 569	(260 269)	124 300
Продажа товаров	88 424	(66 675)	21 749
Итого за 2019 г.	48 517 453	(47 533 889)	983 564

В течение 2019-2020 гг. Общество осуществляло реализацию продукции, оплата которой по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентами только денежными средствами.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	25 067 641	44 101 893
Расходы на оплату труда	936 677	1 025 048
Отчисления на социальные нужды	252 373	314 244
Амортизация	1 588 431	1 914 251
Прочие затраты	2 160 753	1 466 941
Итого по элементам	30 005 875	48 822 377
<i>Изменение остатков по готовой продукции и незавершенному производству (прирост [-], уменьшение [+]):</i>	<i>38 894</i>	<i>(262 256)</i>
Итого расходы по обычным видам деятельности	30 044 769	48 560 121

Детальная информация об управленческих расходах приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Расходы на оплату труда административного персонала	346 233	316 939
Расходы на информационные, консультационные, юридические и аудиторские услуги	155 136	134 528
Амортизационные отчисления	115 018	127 768
Расходы по налогам	73 408	73 998
Транспортные расходы	61 650	68 495
Материальные затраты	53 715	55 338
Услуги по охране и пожарной безопасности	41 638	42 104
Расходы по страхованию	38 840	46 827
Расходы по организации питания	16 711	23 134
Аренда	13 063	19 020
Расходы на содержание имущества общехозяйственного назначения	10 722	16 234
Командировочные расходы	7 850	13 544
Расходы по найму, обучению и переподготовке кадров	6 577	14 933
Расходы на связь	3 403	3 508
Прочие расходы, связанные с управлением организацией	8 467	9 923
Итого:	952 431	966 293

2.12. Прочие расходы и доходы

В течение 2019-2020 гг. были признаны следующие доходы и расходы:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Ежеквартальное возмещение расходов	798 339	1 080 000
Проценты по депозитным вкладам, проценты на расчетные счета	286 265	396 694
Доходы от реализации прочего имущества	157 608	87 111
Доходы от сдачи имущества в аренду	77 109	80 846
Положительные курсовые разницы по договорам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте	70 236	143 305
Излишки, выявленные по результатам инвентаризации	65 951	54 955
Доходы по договорам агентского вознаграждения, претензионные договоры	22 728	40 869
Прочие компенсации полученные	12 641	44 450
Стоимость материалов, полученных при ремонте, выбытии основных средств	765	4 776
Доходы от операций с финансовыми инструментами	-	354 307
Полученные субсидии (п. 2.15)	-	55 800
Списание излишне начисленных оценочных обязательств (п. 2. 10)	-	25 512
Списание излишне начисленного резерва по сомнительным долгам (п. 2.5)	-	9 937
Прочие доходы	949	2 789
Итого прочие доходы	1 492 591	2 381 351

Тыс.руб.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов) (п. 2.9)	501 059	633 350
Расходы, связанные с простым (амортизация)	228 354	168 334
Отрицательные курсовые разницы по договорам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте	150 904	61 012
Расходы, связанные с простым (заработная плата и социальные взносы)	150 559	29 946
Недостача ТМЦ, выявленная в результате инвентаризации	149 348	126 545
Себестоимость реализации прочего имущества	117 493	37 034
Резерв под обесценение запасов (п. 2.3)	96 111	4 962
Штрафы за невыполнение договорных обязательств, возмещение ущерба	57 647	33 578
Восстановленный НДС	44 704	29 420
Списание материалов, не используемых в производстве	32 471	80 356
Расходы, связанные с содержанием имущества, сдаваемого в аренду	31 839	33 610
Расходы по судебным разбирательствам	9 226	11 262
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС	2 891	29 925
Комиссия банка	1 279	1 573
Расходы по операциям с финансовыми инструментами	-	9 107
Прочие	22 140	4 251
Итого прочие расходы	1 596 025	1 294 265

Расходы, связанные с содержанием имущества, сдаваемого в аренду, содержат в себе, в том числе амортизацию основных средств, переданных в аренду, в размере 17 527 тыс. рублей за 2020 г. (2019 г.: 18 387 тыс. рублей).

Ежеквартальное возмещение расходов

Финансирование производства автомобилей C-segment в отчетном периоде осуществлялось посредством выплат компанией Пежо Ситроен Аутомобили С. А. в рамках соглашения о возмещении. Сумма финансирования в отчетном году составила 798 339 тыс. руб. (2019 г.: 1 080 000 тыс. руб.)

Расходы и доходы по операциям с финансовыми инструментами

В 2019-2018 году Общество продолжало совершать ряд операций с финансовыми инструментами, целью которых было хеджирование процентной ставки и валютного курса по кредитным обязательствам перед ЕБРР. Указанные операции являются операциями с финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС), не обращающихся на организованном рынке. Признание финансового результата по сделке было осуществлено на дату исполнения сделки:

Тыс.руб.

Займ	Валюта	Сумма долга в валюте займа	Фиксированная процентная ставка	Фиксированный курс рубля к 1 евро	2020 г.		2019 г.	
					Прибыль/ (убыток) от хеджирования процентной ставки и курса евро по кредитным обязательствам (проценты)	Прибыль/ (убыток) от хеджирования курса евро по кредитным обязательствам (тело займа)	Прибыль/ (убыток) от хеджирования процентной ставки и курса евро по кредитным обязательствам (проценты)	Прибыль/ (убыток) от хеджирования курса евро по кредитным обязательствам (тело займа)
					Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
займ А	Евро	110 000	12.34%	41,025	-	-	(9 107)	354 104
займ С	Руб.	2 320 000	12.05%	-	-	-	203	-
					-	-		-
Итого:					-	-	(58 231)	675 651
Итого, доходы:					-		676 453	
Итого, расходы:					-		(59 033)	

2.13. Налог на прибыль

Ниже приведен анализ текущего налога на прибыль за отчетный период:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	[1]	203 324	1 044 418
Постоянные разницы, включая	[2]	328 265	391 174
- постоянные разницы отчетного периода	[2.1]	328 261	341 502
- постоянные разницы за предыдущий период	[2.2]	4	49 672
Временные разницы, включая	[3]	635 556	(480 842)
- использование налоговых убытков прошлых лет	[3.1]	-	(500 000)
- временные налоговые разницы отчетного периода (кроме налогового убытка)	[3.2]	629 055	67 614
- временные налоговые разницы за предыдущие периоды	[3.3]	6 501	(48 456)
Налоговая прибыль, налоговый учет, включая	[4]=сумм [1]:[3]	1 167 145	954 750
- налоговая прибыль за отчетный период	$[4.1]= [1]+[2.1]+[3.1]+[3.2]$	1 160 640	953 534
- налоговая прибыль за предыдущий период	$[4.2]= [2.2]+[3.3]$	6 505	1 216
Ставка налога на прибыль	[5]	20,00%	20,00%
Ставка налога на прибыль, применяемая в отчетном периоде*	[5.1]	16,50%	
Итого текущий налог на прибыль, включая	[6]=[4]x[5]	192 806	190 950
- текущий налог на прибыль за отчетный период	$[6.1]=[4.1]x[5.1]$	191 505	190 707
- текущий налог на прибыль за предыдущий период	$[6.2]=[4.2]x[5]$	1 301	243

*Законом Калужской области от 29.12.2009 N 621-ОЗ "О понижении налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков и об установлении права на применение инвестиционного налогового вычета" установлена пониженная налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для инвесторов, реализующих (реализовавших) инвестиционные проекты на территории Калужской области, в размере 13,5 процентов.

В 2020 году Общество воспользовалось правом на применение пониженной налоговой ставки, установленной настоящим Законом. При этом, отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 г. были оценены с использованием ставки 20% в силу наличия неопределенности в отношении применения пониженной ставки в будущем

Ниже приведен анализ отложенных налогов за отчетный период:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
- уменьшение отложенного налогового актива за счет использования налоговых убытков прошлых лет	$[7.1] = [3.1] \times [5]$	-	(100 000)
- прочие отложенные налоговые активы и обязательства (кроме налогового убытка), нетто	$[7.2] = ([3.2] + [3.3]) \times [5]$	127 111	3 832
Отложенные налоговые активы и обязательства, нетто	$[7] = [3] \times [5]$	127 111	(96 168)

Ниже приведен анализ постоянных налоговых обязательств (активов) за отчетный период:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
- эффект от постоянных разниц	$[8.1] = [2] \times [5]$	65 653	78 235
- эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль	$[8.2] = [4.1] \times ([5] - [5.1])$	(40 623)	-
Постоянные налоговые обязательства	$[8] = [8.1] + [8.2]$	25 030	78 235

Основной причиной различия величины бухгалтерской и налоговой прибыли является значительная величина расходов, не принимаемых в целях налогообложения, а также наличие временных разниц в связи с разницами в сроках полезного использования объектов основных средств и разных временных интервалов ввода в эксплуатацию, признания резервов под обесценение готовой продукции.

Ниже приведен анализ отложенных налогов с ориентировочными сроками погашения

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	Срок погашения
Отложенный налоговый актив	182 192	2021-2045
Отложенное налоговое обязательство	192 062	2021-2042

2.14. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Ниже приведена информация о расчетах со связанными сторонами-компаниями группы ПСА (Пежо Ситроен Автомобиль) и Группы ММС (Митцубиси Моторс Корпорейшн). Данный список связанных сторон не является исчерпывающим, поскольку в нем приведены лишь те связанные стороны, с которыми имелись операции в 2020 и 2019 гг.:

тыс. руб.

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Описание операций в 2019-2020 гг.	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря 2020 г.	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря 2019 г.	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря 2018 г.	(Покупка)/ продажа товаров, работ, услуг за 2020 г. **	(Покупка)/ продажа товаров, работ, услуг за 2019 г. **	Прочие доходы/(расходы) за 2020 г.	Прочие доходы/(расходы) за 2019 г.
ММС Калуга Инвестмент Б В	Предоставление займов	(513 161)	(747 963)	(1 060 805)	-	-	(44 672)	(82 995)
Жие ПСА Трезорери	Предоставление займов	(4 707 838)	(4 833 800)	(3 967 456)	-	-	(402 434)	(480 862)
ПСА Автомобили СА	Поставка автокомпонентов, оказание услуг, поставка оборудования для этапа мелкоузловой сборки, экспортные операции, возмещение расходов	17 529 (1 720 339)	69 559 (1 331 242)	3 126 (600 360)	551 831 (3 725 360)	374 028 (3 068 326)	798 339	1 080 000
ПСА (УХАНЬ) МЕНЕДЖМЕНТ Ко., ЛТД.	Поставка автокомпонентов	(14 981)	(1 091)	(6 437)	(104 768)	(36 729)	-	-
Пежо Ситроен Аргентина С А	Поставка автокомпонентов	(1 093)	(818)	(2 929)	(3 753)	(5 340)	-	-
Мицубиси Моторс Корпорейшн	Предоставление займов	(767 306)	(1 019 262)	(375 035)	-	-	(53 953)	(60 302)
	Поставка автокомпонентов, оказание услуг, поставка оборудования	- (3 231 792)	61 (6 565 418)	- (7 881 675)	- (10 644 427)	- (27 346 428)	8 455 (8 980)	18 989 (45 799)
ПСА Словакия	Поставка автокомпонентов	(372 610)	(191 687)	(152 109)	(740 191)	(535 177)	-	-
ООО «Форесия Аутомотив Девелопмент»	Поставка оборудования, производство автокомпонентов	59 390* 8 (40 673)	- 78 (52 605)	- 229 (26 769)	4 705 (370 322)	- (605 445)	-	833
ООО «Пежо Ситроен Рус»	Поставка материалов, покупка готовой продукции, предоставление автомобилей в аренду, предоставление помещения в аренду	1 475 012 (3 292)	645 138 (2 656)	122 341 (2 374)	8 791 437 (10 637)	6 167 440 (15 884)	74 391	81 431
ООО «Мицубиси Моторс Рус»	Покупка готовой продукции и запасных частей, предоставление помещения в аренду.	22 522	(540 245)	551 872	21 075 008	41 931 244	240	240
ООО «Эм Си Лоджистикс Си-Ай-Эс»	Поставка материалов, предоставление услуг	(279)	(503)	(291)	(9 327)	(9 737)	-	-
Пежо Ситроен Автомобили Марокко	Поставка автокомпонентов	(25 544)	(3 358)	-	(50 435)	(23 920)	-	-
Опель Мануфэкчуринг Полэнд сп. з о.о.	Оказание услуг	-	-	-	-	(4 259)	-	-

* авансы под приобретение основных средств (включая НДС)

** за минусом косвенных налогов (НДС, акцизы)

В 2019-2020 гг. Общество не выплачивало и не получало денежных средств от основного хозяйственного общества.

Ключевой управленческий персонал представлен: генеральным директором, финансовым директором, менеджером в промышленности, диреторами подразделений. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу приведены в таблице ниже:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, отпуска и т.п.)	17 921	18 632

Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не предусмотрены.

Единственным участником Общества является PCMA Holding BV (Голландия) - совместное предприятие компаний Пежо Ситроен Автомобиль (Франция) (70% доли) и Митцубиси Моторс Корпорейшн (Япония) (30% доли). Как следствие, Общество принадлежит Группе ПСА и его финансовое положение тесно связано с финансовым положением Группы ПСА. Подробную информацию о финансовом положении Группы ПСА можно найти по следующей ссылке: <https://www.groupe-psa.com/en/finance/regulated-information/>

Пежо Ситроен Автомобиль является публичной компанией, акции которой находятся в свободном обращении. Митцубиси Моторс Корпорейшн является частной компанией, доля владения в которой физических лиц не превышает 25%. В связи с этим, не представляется возможным определить по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. бенефициарных владельцев (физических лиц, прямо или косвенно владеющих долей в капитале Общества, превышающей 25 %, либо имеющих возможность контролировать его действия).

2.15. Государственная помощь

Ниже приведена информация о государственных субсидиях, полученных Обществом в 2020-2019 гг.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период		На конец периода		
		Остаток к получению, брутто	Зачтено в бухгалтерском балансе против встречных оценочных обязательств	Остаток к получению, нетто	Причисляется к получению	Получено денежных средств	Остаток к получению, брутто	Зачтено в бухгалтерском балансе против встречных оценочных обязательств	Остаток к получению, нетто
Субсидия на содержание рабочих мест	за 2020 г.	-	-	-	660 091	-	660 091	(660 091)	-
	за 2019 г.	-	-	-	342 204	(342 204)	-	-	-
Субсидия, связанная с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении колесных транспортных средств, соответствующих нормам Euro4 и Euro5	за 2020 г.	1 003 481	(1 003 481)	-	2 974 864	(3 584 948)	393 397	(393 397)	-
	за 2019 г.	1 148 594	(1 148 594)	-	3 644 081	(3 789 194)	1 003 481	(1 003 481)	-
Итого субсидии, призванные компенсировать эффект от уплаты утилизационного сбора	за 2020 г.	1 003 481	(1 003 481)	-	3 634 955	(3 584 948)	1 053 488	(1 053 488)	-
	за 2019 г.	1 148 594	(1 148 594)	-	3 986 285	(4 131 398)	1 003 481	(1 003 481)	-
Субсидия, связанная с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении колесных транспортных средств, соответствующих нормам Euro4 и Euro5	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	55 800	(55 800)	-	-	-
Субсидия на компенсацию части затрат в связи с производством колесных транспортных средств, а также узлов и агрегатов к ним	за 2020 г.	-	-	-	599 357	(599 357)	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	1 269 759	(1 269 759)	-	-	-
Субсидия в целях снижения затрат на транспортировку продукции	за 2020 г.	-	-	-	11 333	(11 333)	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	за 2020 г.	1 003 481	(1 003 481)	-	4 245 645	(4 195 638)	1 053 488	(1 053 488)	-
	за 2019 г.	1 148 594	(1 148 594)	-	5 311 844	(5 456 957)	1 003 481	(1 003 481)	-

Субсидии, призванные компенсировать эффект от уплаты утилизационного сбора

В 2019-2020 гг. в рамках государственной поддержки отечественной автомобильной промышленности Обществу была компенсирована часть расходов на производство и поддержку гарантийных обязательств для автотранспорта экологических классов «Евро-4» и «Евро-5» и на содержание рабочих мест. Данные субсидии предназначены для компенсации отрицательного эффекта после уплаты утилизационного сбора российскими автопроизводителями.

Доходы от получения субсидии признаны в Отчете о финансовых результатах свернуто с расходами по утилизационному сбору по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Дебиторская задолженность по субсидиям отражена в Бухгалтерском балансе свернуто с оценочными обязательствами по уплате утилизационного сбора.

Поступление денежных средств в связи с предоставлением субсидии отражено в Отчете о движении денежных средств свернуто с платежами утилизационного сбора по строке 4125 «Платежи: прочие налоги и сборы». При этом общий размер утилизационного сбора, уплаченного Обществом в течение отчетного периода, составил 4 114 810 тыс. руб. (2019 г.: 4 131 398 тыс. руб.)

С 01.04.2018 г. для автомобилей с объемом двигателя до 2л – 84 000 руб.; для автомобилей с объемом двигателя от 2 до 3 л – 126 000 руб.; для транспортных средств категории N1 полной массой не более 2,5 тонны - 142 500 руб.; полной массой свыше 2,5 тонны, но не более 3,5 тонны – 300 000 руб.; с 01.01.2020г. для автомобилей с объемом двигателя до 2л – 178 400 руб.; для автомобилей с объемом двигателя от 2 до 3 л – 281 600 руб.; для транспортных средств категории N1 полной массой не более 2,5 тонны - 178 500 руб.; полной массой свыше 2,5 тонны, но не более 3,5 тонны – 300 000 руб.).

Субсидия на компенсацию части затрат в связи с производством колесных транспортных средств, а также узлов и агрегатов к ним

В 2020 г. Министерство промышленности и торговли предоставило Обществу субсидию в размере 599 357 тыс. руб. (2019 г.: 1 269 759 тыс. руб.) на компенсацию части затрат на закупку комплектующих (изделий и полуфабрикатов) в целях производства колесных транспортных средств либо узлов и агрегатов к ним в режиме промышленной сборки.

Доходы от получения субсидии признаны в Отчете о финансовых результатах свернуто с расходами на закупку комплектующих и отражены строке 2120 «Себестоимость продаж».

Субсидия в целях снижения затрат на транспортировку продукции

В 2020 г. Министерство промышленности и торговли предоставило Обществу субсидию в размере 11 333 тыс. руб. на компенсацию части затрат на транспортировку продукции в целях стимулирования производства и поставки конкурентоспособной продукции покупателям.

Доходы от получения субсидии признаны в Отчете о финансовых результатах свернуто с расходами на закупку комплектующих и отражены строке 2210 «Коммерческие расходы».

Выполнение условий предоставления государственной помощи

По состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств являются выполненными.

2.16. Условные обязательства

Закупочные цены по локальным поставкам автокомпонентов связаны с объемом выпускаемой продукции и могут изменяться при изменении объемов производства и значительных колебаниях курсов иностранных валют. В связи со значительным снижением объемов реализации автомобилей в предыдущих периодах Общество полагает, что возможно выставление требований от локальных поставщиков о компенсации части понесенных расходов, связанных с изменениями объемов. Однако на момент составления бухгалтерской отчетности за 2020 г. Общество не располагает сведениями о наличии таких претензий в свой адрес, в связи с чем создание условного обязательства за отчетный период не представляется возможным.

2.17. Информация по забалансовым счетам

Данные об объектах, числящихся на забалансовых счетах Общества приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018г.
Обеспечения обязательств и платежей выданные (залог основных средств по кредитному договору с ЕБРР)	-	-	3 516 528
Обеспечения обязательств и платежей полученные (банковские гарантии, полученные от поставщиков в выполнение обязательств по договорам)	-	-	-
Арендованные основные средства	387 464	306 685	329 731
Итого	387 464	306 685	3 846 259

Залоговые обеспечения обязательств прекращены в отчетном периоде в связи с полным расчетом по договору с ЕБРР.

3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено отраслевым, финансовым и налоговым рискам.

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

Управление рисками Общества в 2020 г. по сравнению с 2019 г. существенно не изменилось за исключением новых рисков, связанных с COVID-19.

3.1. Отраслевые, страновые и репутационные риски

В 2020 г. экономика России столкнулась с трудностями, связанными с пандемией коронавируса и карантинными ограничениями, а также с мощным спадом спроса на нефть, в результате чего сократилась по итогам 2020 г/ на 3,1% в годовом выражении (следует из первой оценки Росстата).

В начале марта 2020 г. в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют по отношению к рублю, связанное со снижением мировых цен на нефть. Падение мировых цен на нефть было обусловлено двумя событиями: распространением в мире нового коронавируса и планируемым прекращением сделки ОПЕК+ по сокращению добычи нефти. Так, 9 марта 2020 г. нефть марки Brent достигла минимума в \$33,48 с января 2016 г., WTI — \$29,96 с февраля того же года, снижение составило 35,5% и 38% за один день соответственно.

На фоне сохраняющихся негативных внешних факторов (продление и расширение пакета санкционных мер против России), а также структурной стагнации российской экономики (приоритет нефтегазового сектора) создаются существенные риски и неопределенности на рынке.

2020 г. выдался непростым для всей автомобильной индустрии. Из-за пандемии и проблем с поставками комплектующих из Китая множество заводов по всему миру приостанавливали выпуск машин (в некоторых случаях неоднократно). Во многих странах дилерские центры принудительно закрывали, а несколько крупных производителей объявили о том, что плановые обновления модельного ряда переносятся на неопределенный срок. Во втором полугодии 2020 г. мировые рынки, включая российский, постепенно оживали, автомобильные заводы пытались наверстать ранее запланированные объемы производства, но полностью нивелировать последствия весеннего обвала так и не удалось. По данным Ассоциации европейского бизнеса, в 2020 г. авторынок России просел на 9,1% по сравнению с 2019 г.

Принимая во внимание то, что развитие отрасли сдерживает целый ряд факторов, участники рынка ожидают, что в среднесрочной перспективе обстановка в автопроме останется не самой благоприятной. Наиболее существенные риски обусловлены факторами, ослабляющими возможности развития российской автомобильной промышленности, в числе которых: высокая зависимость промышленности от внутреннего спроса и текущий избыток существующих производственных мощностей; высокая степень фрагментации выпускаемых платформ и моделей в легковом сегменте, низкие объемы (масштабы) производства представленных платформ для обеспечения экономической целесообразности углубления локализации; отсутствие ряда компетенций и мощностей по производству компонентов на уровне поставщиков материалов и комплектующих 2-го и 3-го уровней, высокая зависимость существующих локальных производителей автокомпонентов от импорта; ограниченность финансовых ресурсов у российских производителей автомобилей и компонентов для масштабных инвестиций в исследования, разработки и новые технологии; дефицит в автомобильной промышленности квалифицированных инженерных кадров.

В Ассоциации европейского бизнеса прогнозируют, что спрос на автомобили стабилизируется после первого квартала 2021 г. и укрепится во втором. Рост объема продаж в 2021 г. прогнозируется на уровне 2,1% по сравнению с текущим годом. На такие показатели удастся выйти только в случае, если в 2021 г. получится избежать локдаунов из-за коронавируса, а также если в отношении России не введут новые санкции, и государство продолжит оказывать меры поддержки и стимулировать спрос при помощи специальных льготных программ.

Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. При этом Общество разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды на спрос и цепочку поставок, включая наличие производственных рабочих и управленческого персонала, находившихся в самоизоляции, а также в конечном итоге на денежные потоки и ликвидность активов, включая рассмотрение долговых ковенантов. Этот сценарий продемонстрировал способность Общества продолжать свою деятельность на основании принципа непрерывности деятельности.

Принимая во внимание капиталоемкость проектов, реализуемых в рамках локализации производства на территории Российской Федерации, руководство допускает временные негативные тенденции в отчетных показателях Общества и предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях, опираясь и рассчитывая в дальнейшем на финансовую поддержку, предоставляемую материнскими компаниями и государством.

3.2. Финансовые риски

Риск изменения процентной ставки

Заемные средства Общества получены от связанных сторон, что минимизирует риск изменения процентной ставки.

Валютный риск

Общество не подвержено серьезному валютному риску в отношении расчетов с поставщиками, так как объем операций в иностранной валюте является несущественным.

В марте 2020 г. в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют, связанное со снижением мировых цен на нефть. Общество подвержено незначительным воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам в иностранной валюте, отличной от рубля. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

Ниже приведена информация об изменении курса иностранных валют, имеющее существенное влияние на капитал

Валюта	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	Увеличение %%
1 Евро	69,3406	90,6824	31%
1 Доллар	61,9057	73,8757	19%
100 Японских йен	56,7032	71,4915	26%

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 гг. представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств.

Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 гг. кредитные риски в отношении дебиторской задолженности не являются существенными в силу того, что большая часть дебиторской задолженности относится к расчетам со связанными сторонами (см. п. 2.14).

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Кроме того, Общество держит под контролем сроки погашения краткосрочных и среднесрочных займов, а также принимает решения о замене существующих финансовых инструментов на инструменты с более выгодными условиями.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 гг. риски ликвидности в отношении кредиторской задолженности не являются существенными в силу того, что большая часть кредиторской задолженности относится к расчетам со связанными сторонами (см. п. 2.14), а в отношении расчетов с третьими лицами Общество опирается на финансовую поддержку, предоставляемую Группой ПСА

Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки

случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

4. События после отчетной даты

Изменения законодательства с 2021 г.:

В течение 2020 г. были внесены изменения в Положения по бухгалтерскому учету и в Налоговый кодекс РФ (далее – НК РФ), вступающие в силу в 2021 г., из которых наиболее значимые приведены ниже.

С 17 марта 2021 г. сроки хранения налоговых документов увеличиваются с 4 до 5 лет

С 27 февраля 2021 г. действуют изменения в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, в соответствии с которыми в бухгалтерской отчетности можно не раскрывать информацию, если раскрытие информации приведет или может привести к экономическим потерям или урону для деловой репутации организации, ее контрагентов или связанных с ней сторон. В этой ситуации информацию раскрывают ограниченно.

Значительное ослабление курса рубля:

Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Возникновение валютного риска связано с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте. Информация об изменении после отчетной даты курса рубля к иностранным валютам, в которых Общество осуществляет расчеты, приведена в разделе «Валютный риск» п. 3.2.

Рост валютных, кредитных, ценовых рисков может привести к негативным явлениям в экономике, среди которых возможны волатильность биржевых котировок ценных бумаг, сокращение промышленного производства, банкротства организаций, руководство Общества не может предсказать все тенденции, которые могли бы оказать воздействие на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Указанные события после отчетной даты были учтены при составлении данной финансовой (бухгалтерской) отчетности, но не оказали непосредственного влияния на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности, так как дальнейшее развитие указанных событий непрогнозируемое. В настоящий момент руководство не может достоверно оценить влияние на финансовое положение Общества возможного дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах.

Субсидии:

В январе-феврале 2021 г. Общество получило субсидии, призванные частично компенсировать эффект от уплаты утилизационного сбора за 4 квартал 2020 г. в размере 393 396 тыс. руб. Оставшаяся сумма в размере 660 092 тыс. руб. будет компенсирована ориентировочно в апреле-мае 2021 г.

Соглашение о контрактном производстве:

22 декабря 2020 г. Общество заключило Соглашение о контрактном производстве с ООО «Мицубиси Моторс Рус», согласно положениям которого Общество с 1 января 2021 г. является контрактным подрядчиком по выполнению работ по производству автомобилей марок Mitsubishi Pajero Sport и Outlander, а производителем (заказчиком) выступает ООО «Мицубиси Моторс Рус». Заключение данного соглашения окажет существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества с 2021 г.

Изменения в структуре Группы:

В январе 2021 г. произошло слияние итальянско-американского автопроизводителя Fiat Chrysler Automobiles (FCA) с французской компанией Groupe PSA, в результате образовалась транснациональная корпорация по производству автомобилей Stellantis. Корпорация зарегистрирована в Нидерландах как публичная компания с ограниченной ответственностью, владеет 14 брендами: Abarth, Alfa Romeo, Chrysler, Citroën, Dodge, DS, Fiat, Jeep, Lancia, Maserati, Opel, Peugeot, Ram Trucks и Vauxhall. Название «Stellantis» используется исключительно как корпоративный бренд, названия и логотипы автомобильных брендов остаются неизменными.

5. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

«31» марта 2021 г.