

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Палфингер Кран Рус»

196084, Санкт-Петербург, Парковая ул., 9 лит.М

ОГРН 1097847265834

ИНН 7810565435

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

11 января 2021 г.

Сведения о предприятии

Общество с ограниченной ответственности «Палфингер Кран Рус» ИНН 7810565435 КПП 781001001 было зарегистрировано 30 сентября 2009 года за основным государственным регистрационным номером 1097847265834.

Единственным участником (100% УК) является ООО «Палфингер СиАйЭс ГмбХ» («Palfinger CIS GmbH») (Австрия). Бенефициарным владельцем ООО «Палфингер СиАйЭс ГмбХ» («Palfinger CIS GmbH») (Австрия) является компания Палфингер АГ (Palfinger AG, акции которой находятся в свободном обращении на бирже (регистрационный номер FN 33393 h, зарегистрированная по адресу: Австрия, Бергхайм, 5101, Лампрехтсхаузенер Бундесштрассе 8), является косвенным владельцем доли в размере 100% уставного капитала Общества. 100% акций компании «Палфингер АГ» размещено и допущено к публичному обращению на Венской фондовой бирже. Не известно о каком-либо физическом лице, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом или иным образом контролирует его.

В 2016 году Устав Общества приведен в соответствие с действующим законодательством. Были внесены соответствующие изменения в Единый государственный реестр юридических лиц.

Размер Уставного Капитала ООО «Палфингер Кран Рус» составляет 4 700 тыс. руб. (Четыре миллиона семьсот тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал оплачен полностью.

Учредителем был произведен вклад в имущество предприятия в размере 164 915 тыс.руб. (Сто шестьдесят четыре миллиона девятьсот пятнадцать тысяч девяносто шесть руб.73 коп.).

Юридический адрес предприятия: РФ, 196084, Санкт-Петербург, Парковая ул., д.9 лит.М.

Фактический адрес предприятия: РФ, 196084, Санкт-Петербург, Парковая ул., д.9 лит.М.

Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства.

Единоличным исполнительным органом ООО «Палфингер Кран Рус» является Генеральный директор, назначаемый решением учредителя. Решением № 3/2012 от 21.11.2012 г. Генеральным директором с 12 декабря 2012 г. сроком на 2 года назначен Иванов Сергей, о чем внесены соответствующие изменения в Единый государственный реестр юридических лиц за № 2129847129949. Полномочия Генерального директора продлены письменным решением №3 от 17 ноября 2014 года сроком до 11 декабря 2016 года. Далее полномочия Генерального директора продлены письменным решением №БН от 18 ноября 2016 года сроком до 11 декабря 2018 года. Далее решением единственного участника №БН от 24.10.18 полномочия Генерального директора продлены сроком до 11.12.2020г. Решением единственного участника №БН от 25.11.2020г. полномочия Генерального директора продлены сроком до 11.12.2022 г.

Основным видом хозяйственной деятельности предприятия является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код ОКВЭД 70.22). Дополнительные виды деятельности- Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских код ОКВЭД 45.19.1., техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (код

ОКВЭД 45.20.2), 33.12 Ремонт машин и оборудования (код ОКВЭД 33.12), Производство автомобилей специального назначения (код ОКВЭД 29.10.5)

Среднесписочная численность за 2020 год составила 52 человека.

01.01.2020 Обществом создано обособленное подразделение. Место нахождения: 453201, Респ. Башкортостан, г. Ишимбай, ул. Первооткрывателей Башкирской Нефти, 2

Основные средства в 2020 году в аренду не передавались.

Для ведения хозяйственной деятельности арендуются офисные помещения у ООО «ЛИБХЕРР-РУСЛАНД» по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Парковая, д. 9 лит. М., а также арендуются офисные помещения у АО «ИНМАН» по адресу: Респ. Башкортостан, г. Ишимбай, ул. Первооткрывателей Башкирской Нефти, 2.

1. Общие сведения об отчетности за 2020 год

Представляемая бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно: в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, другими Федеральными законами, Указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету и приказами Минфина РФ.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса. Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

2. Данные о финансовой и хозяйственной деятельности в 2020 году.

В 2020 году хозяйственная деятельность велась по нескольким видам деятельности: по виду деятельности – «Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских» (код ОКВЭД 45.19.1.) выручка по данному виду составила 2 134 841 тыс. руб., что на 414,92 % больше выручки 2019 года и на 2551,11% больше выручки 2018 года. Валовая прибыль за 2020 год составила 265 968 тыс. руб., что на 137,66% больше, чем в 2019 году.

Также в 2020 году общество осуществляло торговую деятельность по виду «консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления» (код ОКВЭД 70.22). Выручка по данному виду за 2020 год составила 141 278 тыс. руб. (без НДС), что на 3,54% больше выручки 2019 года и на 10,37 % больше выручки 2018 года.

Выручка общества за 2020 год по иным видам деятельности составила 1 488 тыс.руб.

По итогам 2020 года по данным бухгалтерского учета компанией получена прибыль до налогообложения, которая составляет 84 071 тыс. руб. За аналогичный период 2019 года обществом был получен убыток в размере 43 164 тыс.руб. В соответствии с п. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, обществом были отражены в отчетности следующие показатели:

Показатели	2020	2019
прибыль до налогообложения	84 071	-43 164
условный расход по налогу на прибыль	16 814	
Условный доход по налогу на прибыль		8 634
постоянная разница влияющая на величину текущего налога	32 532	28 839
ПНО	6 506	5 768

ОНА на 31.12	5 781	5 709
Изменение ОНА за год (+увеличение/-уменьшение)	72	-2 935
ОНО на 31.12	4 187	377
Изменение ОНО за год (+увеличение/-уменьшение)	3 810	70
Налогооблагаемая прибыль	111 529	0
Уменьшение налогооблагаемой базы 2020 на сумму накопленного убытка корректировки декларации 2019 года	13 614	0
Текущий налог на прибыль	19 583	0

3. Информация о связанных сторонах, участвовавших в хозяйственных операциях в 2020 году.

Перечень действующих связанных сторон приведен в таблицу:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, %	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %	Группа связанных сторон
1	2	3	4	5	6
1	Palfinger CIS GMBH	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов общества	100,00%	0,00%	Основное Хозяйственное общество
2	Palfinger AG	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов контролирующего общества			Основное Хозяйственное общество
3	ИНМАН АО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны
4	Велмаш-Сервис ООО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны
5	Подъемные Машины АО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны
6	Соломбальский Машиностроительный Завод ООО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны
7	Палфингер Кама Цилиндры ООО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны
8	КРАН центр «КАМАЗ» ООО	49% принадлежит группе юридических лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны
9	Иванов С.И.	Генеральный директор			основной управленческий персонал

10	Данилов В.Н.	Заместитель генерального директора			основной управленческий персонал
11	Гуляев Д.В.	Финансовый директор			основной управленческий персонал
12	Плотников И.К.	Директор по информационным технологиям			основной управленческий персонал
13	Баньковская Т.В.	Главный бухгалтер			основной управленческий персонал
14	Лашкова Н.	Директор по персоналу			основной управленческий персонал
15	Лопатин И.	Главный юрист			основной управленческий персонал

Полный перечень связанных сторон также раскрыты на сайте www.palfinger.ag

Перечень операций со связанными сторонами сведена в таблицу:

Группа	виды операций	объем операций	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	условия и сроки расчетов	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2020	величина списанной дебиторской задолженности
1	2	3	4	5	6	7	8
организации, контролируемые ООО "Палфингер Кран Рус"							
Palfinger AG	приобретение товаров, работ, услуг	29 249		30 226	отсрочка от 60 дн. с момента выставления документов		
	продажа товаров, работ, услуг	758	155		отсрочка от 60 дн. с момента выставления документов		
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-					
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	-					
	финансовые операции, включая предоставление займов	2 173 881	244 882		До 31.12.2021		

Другие связанные стороны:							
	приобретение товаров, работ, услуг	2 040 881		450 364	отсрочка от 30 дн с момента отгрузки		
	продажа товаров, работ, услуг	921 052	270 775		ежемесячно по факту		
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-	-	-			
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	864	45		ежемесячно		
	финансовые операции, включая предоставление займов	-	-	-			
В том числе:							
ИНМАН АО	приобретение товаров, работ, услуг	2 040 810		450 293	ежемесячно		
	продажа товаров, работ, услуг	87 557	-		ежемесячно		
	приобретение и продажа основных средств и других активов						
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	330			ежемесячно		
	финансовые операции, включая предоставление займов	-	-				
Велмаш-Сервис ООО	приобретение товаров, работ, услуг	-					
	продажа товаров, работ, услуг	29 138	7 238		ежемесячно		
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-					
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	-					
	финансовые операции, включая предоставление займов						
Подъемные Машины АО	приобретение товаров, работ, услуг	71		71	ежемесячно		
	продажа товаров, работ, услуг	60 972	13 996		ежемесячно		
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-					
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	534	45				
	финансовые операции, включая предоставление займов	-	-				
	приобретение товаров, работ, услуг						
	продажа товаров, работ, услуг	9 060	4 635		ежемесячно		

Соломбальский Машиностроительный Завод ООО	приобретение и продажа основных средств и других активов	-					
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	-					
	финансовые операции, включая предоставление займов	-					
Палфингер Кама Цилиндры ООО	приобретение товаров, работ, услуг						
	продажа товаров, работ, услуг	6 800	5 859		ежемесячно		
	приобретение и продажа основных средств и других активов						
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду						
	финансовые операции, включая предоставление займов						
КРАН центр «КАМАЗ» ООО	приобретение товаров, работ, услуг						
	продажа товаров, работ, услуг	727 525	239 047		отсрочка от 30 дн с момента отгрузки	11 952	
	приобретение и продажа основных средств и других активов						
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду						
	финансовые операции, включая предоставление займов						
Основной управленческий персонал							
	оплата труда и страховые взносы	33 976			ежемесячно		
	медицинские услуги	272			единовременно		
	долгосрочное вознаграждение и страховые взносы						

4. Информация по прекращаемой деятельности

Организация не прекращала и не планирует прекращать виды деятельности, которыми она занималась

5. Способы ведения бухгалтерского и налогового учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «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. (ред. от 11.04.2018), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Приказом Министерства финансов РФ № 66н от «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и Приказом Генерального директора Общества об учетной поли-

тике на 2018 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и приказами.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

По учетной политике организации в 2020 году:

Бухгалтерский учет осуществляется силами бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкций по его применению электронным способом с использованием программы «1С.8.2.УПП».

В бухгалтерском учете:

Срок полезного использования объекта основных средств определяется ответственными лицами в соответствие с правилами установленными локальными документами организации исходя из одного или совокупности следующих факторов:

- а) ожидаемого периода использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) планируемой частоты проведения ремонта, техобслуживания, техосмотра, планируемой достройки, доработки, дооборудования, модернизации, реконструкции;
- г) нормативных, договорных и других ограничений использования (например, срок аренды);
- д) ожидаемого морального или коммерческого устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- е) намерений Организации в отношении продолжительности эксплуатации, планов по замене основных средств.

и иные факторы, установленные в локальных документах организации

Сроки полезного использования объектов основных средств подлежат изменению исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о возможном их изменении. Изменения сроков полезного использования основных средств отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений с дальнейшим отражением в бухгалтерском учете и отчетности (перспективно).

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации

Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом.

- в целях определения материальных расходов при списании сырья, товаров и материалов применяется метод списания по средней себестоимости;

- Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

- Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Сайт конференции	36 месяцев

- МПЗ принимаются к учету (бухгалтерскому и налоговому) по фактической себестоимости.

Фактическую себестоимость МПЗ, помимо цены приобретения в соответствии с договором с поставщиком (указанную в инвойсе с учетом скидок внутри инвойса), формируют транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) и расходы по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию. Стоимость остатка товаров на 31.12.2020 составляет 156 756 тыс. руб.

В бухгалтерском учете Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы". Расчет резервов производится по каждой номенклатурной позиции, а отражается в учете по видам зарезервированных материальных ценностей.

В 2020 г. было начислено данного резерва 3 123 тыс. руб. восстановлено резерва по причине реализации МПЗ 2 724 тыс. руб. Остаток резерва на 31.12.2020 составил 1 317 тыс.руб.

- 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».

Пересчет курсовых разниц по расчетам в валюте происходит на дату совершения операции в иностранной валюте и на конец отчетного месяца.

В течение отчетного периода учет операций выраженных в у.е. ведется по курсу у.е. на дату совершения операции. Пересчет курсовых разниц по операциям в у.е. производится в конце отчетного месяца регламентной процедурой УПП «Восстановление состояния расчетов»

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 ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

Доллар США 73,8757 рублей;

Евро 90,6824 рублей.

- Выручка признается в момент перехода права собственности на товар от Продавца (ООО «Палфингер Кран Рус») к Покупателю. Моментом перехода права собственности является момент передачи товара покупателю или первому перевозчику.

- Учет доходов и расходов организации ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99.

- При поступлении информации о расходах, осуществленных в 2020 г. после формирования бухгалтерской и налоговой отчетности за 2020 г., данные расходы будут учтены в 2021 году в составе прочих по статье «Прибыль/убыток прошлых лет»

- Положение об учетной политике ООО «Палфингер Кран Рус» введено в действие 29.12.2019 на период 2020 год с изменениями и дополнениями.

Для целей исчисления налога на прибыль к прямым расходам относятся следующие затраты:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;
- расходы на доставку, связанные с приобретением товаров, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров согласно условиям договоров с поставщиками.
- расходы на оплату труда персонала, который занят в процессе производства, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на обязательное социальное страхование;
- иные расходы, которые относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода и могут быть отнесены напрямую к производству продукции, работ, услуг. Данные расходы учитываются обществом на счете 20 в аналитике по видам продукции (услуг).

-Сумма прямых расходов в части расходов на доставку, складские расходы и иные расходы, связанные с приобретением товаров. Прочие расходы, учитываемые на счете 44, являются косвенными.

- Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих

периодов», в бухгалтерском и налоговом учете списываются линейным методом по сроку, устанавливаемому приказами и распоряжениями в течение периода, к которому они относятся. Сальдо по счету 97 отражено в бухгалтерском балансе по активам, срок действия которых более 1 года, по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», по активам, срок действия которых менее 1 года, по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

- В бухгалтерском учете для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков Общество использует следующий порядок:

- Оценочное обязательство определяется ежемесячно по состоянию на последнее число каждого месяца;
- Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение среднего дневного заработка каждого работника на количество не использованных каждым сотрудником организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) с учетом начисленных взносов на обязательное страхование (суммарная ставка страховых взносов, действующих в текущем году в компании в процентах).

В 2020 г. было начислено 10 013,6 тыс. руб. Фактически израсходовано 7 808,8 тыс. руб. На 31.12.2020 была проведена инвентаризация резерва, остаток резерва на 31.12.2020 составил 7 070,3 тыс. руб.

В налоговом учете резерв по отпускам формировался в размере 9,5% от ФОТ. На конец года проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневного заработка каждого сотрудника и страховых отчислений в Фонды.

6. Информация об изменениях в учетной политике

В 2020 году Общество вносило изменения и дополнения в действующую Учетную политику.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Генеральным директором 27.12.19.

В Учетной политике отражены следующие уточняющие дополнения:

1. Порядок определения сроков полезного использования объектов основных средств:

Срок полезного использования объекта основных средств определяется ответственными лицами в соответствии с правилами установленными локальными документами организации исходя из одного или совокупности следующих факторов:

- а) ожидаемого периода использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) планируемой частоты проведения ремонта, техобслуживания, техосмотра, планируемой достройки, доработки, дооборудования, модернизации, реконструкции;
- г) нормативных, договорных и других ограничений использования (например, срок аренды);
- д) ожидаемого морального или коммерческого устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

е) намерений Организации в отношении продолжительности эксплуатации, планов по замене основных средств.

и иные факторы, установленные в локальных документах организации

Сроки полезного использования объектов основных средств подлежат изменению исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о возможном их изменении. Изменения сроков полезного использования основных средств отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений с дальнейшим отражением в бухгалтерском учете и отчетности (перспективно).

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации

2. Описание подхода для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений:

Денежными эквивалентами в Организации признаются высоколиквидные финансовые вложения с максимальным сроком погашения 30 дней с момента возникновения. В бухгалтерской отчетности денежные эквиваленты отражаются в составе денежных средств.

3. Описание подхода по порядку учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц;

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса, что отражается свернуто на последнюю дату каждого месяца.

4. Описание порядка формирования показателей Отчета о движении денежных средств по отдельным денежным потокам.

7. Информация о корректировках, внесенных в отчетность

До 2020 года беспроцентные займы выданные сотрудникам Общества ошибочно отражались в разделе финансовые вложения. В 2020 внесены корректировки в сопоставимые показатели прошлых лет в бухгалтерском балансе и Таблицах 3.1. и 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат исправления ошибки по заполнению форм отчетности раскрыт в следующих таблицах:

7.1.Корректировка показателей строк Бухгалтерский баланс за прошлые периоды

АКТИВ		Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность	Отражено в отчетной форме 2019 года	1230	253 648	132 099
	исправление ошибки	1230	97	0
	Отражено в отчетной форме 2020 года	1230	253 745	132 099
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	Отражено в отчетной форме 2019 года	1240	80 668	125 071
	исправление ошибки	1240	-97	0
	Отражено в отчетной форме 2020 года	1240	80 572	125 071

7.2. Корректировка показателей строк показателей Таблицы 3.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

	Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				первоначальная стоимость	Поступило	выбыло (погашено) первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
Отражено в отчетной форме 2019 года	Краткосрочные - всего	5315	за 2019 г.	125 071	437 825	-482 228	80 668
исправление ошибки				0	-445	349	-97
Отражено в отчетной форме 2020 года		5315	за 2019 г.	125 071	437 380	-481 880	80 572
	в том числе: займы			0	0	0	0
Отражено в отчетной форме 2019 года		5316	за 2019 г.	125 071	437 825	-482 228	80 668
исправление ошибки				0	-445	349	-97
Отражено в отчетной форме 2020 года		5316	за 2019 г.	125 071	437 380	-481 880	80 572
Отражено в отчетной форме 2019 года	Финансовых вложений - итого	5310	за 2019 г.	125 071	437 825	-482 228	80 668
исправление ошибки				0	-445	349	-97
Отражено в отчетной форме 2020 года		5310	за 2019 г.	125 071	437 380	-481 880	80 572

7.3. Корректировка показателей строк показателей Таблицы 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме:

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		поступление	выбыло	

	Наименование показателя	Код	Период	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	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Отражено в отчетной форме 2019 года	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2019 г.	134 394	-2 295	979 044	2 808	-848 987	-66	-11 250	265 876	-12 228
исправление ошибки				0	0	445	0	-348	0	0	97	0
Отражено в отчетной форме 2020 года		5530	за 2019 г.	134 394	-2 295	979 489	2 808	-849 335	-66	-11 250	265 973	-12 228
	в том числе: Прочая											
Отражено в отчетной форме 2019 года		5513	за 2019 г.	14 482		239 570	2 808	-251 211			5 649	
исправление ошибки				0	0	445	0	-348	0	0	97	0
Отражено в отчетной форме 2020 года		5533	за 2019 г.	14 482		240 015	2 808	-251 560			5 745	
Отражено в отчетной форме 2019 года	Итого	5500	за 2019 г.	134 394	-2 295	979 044	2 808	-848 987	-66	-11 250	265 876	-12 228
исправление ошибки				0	0	445	0	-348	0	0	97	0
Отражено в отчетной форме 2020 года		5520	за 2019 г.	134 394	-2 295	979 489	2 808	-849 335	-66	-11 250	265 973	-12 228

8. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Раздел 3.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Организацией выдан займ в адрес Палфингер АГ на сумму 243 273 тыс.руб. по ставке MosPrime. и сроком погашения 31.12.2021

9. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

10. Дебиторская задолженность.

ПАЛФИНГЕР СНГ

Россия, 196084, Санкт-Петербург, ул. Парковая, д. 9, лит. М
Тел./Факс: +7 812 3038264, info.spb@palfinger.com

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Суммы авансов полученных отражены в отчетности в составе дебиторской задолженности с НДС.

11. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

12. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах в отчетном периоде раскрывается в Разделе 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

13. Состав доходов от обычных видов деятельности (строка 2110 форма № 2) **тыс. руб.**

Вид дохода от обычных видов деятельности	2020 год	2019 год
Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских (код ОКВЭД 45.19.1.)	2 134 841	414 596
Доходы от оказания консультационно информационных услуг (ОКВЭД 70.22)	141 278	136 453
Доходы от реализации прочих услуг	1 488	11 007
Итого	2 277 607	562 056

14. Состав прямых и косвенных расходов организации

тыс. руб.

Наименование статей затрат	2020 год	2019 год
Прямые расходы (строка 2120 форма №2)	2 011 639	450 147
Себестоимость оказанных услуг, покупная стоимость проданных товаров	2 011 639	450 147
Коммерческие расходы (строка 2210 форма №2)	66 330	37 925
Затраты на оплату труда Коммерческого персонала	25 934	17 495
Налоги с ФОТ Коммерческого персонала	5 414	3 669
Затраты на премии покупателям	18 193	0
Участие в выставках	0	1 388
Представительские расходы	3 661	1 310
Прочие расходы на рекламу и маркетинг	2 779	6 576
Расходы на командировки	1 751	3 651
Расходы на связь и обслуживание компьютерной сети	207	132
Расходы на доставку товаров покупателям вкл. хранение	6 009	2 792
Аренда офиса Ишимбай	504	0

Проведение испытаний продукции	960	0
Прочие коммерческие расходы	918	911
Управленческие расходы (строка 2220 форма №2)	92253	103 548
Амортизация ОС и Списание МОС со СПИ более года	4 154	3 979
Аренда помещений и их содержание	6 253	6 419
Участие в выставках	0	0
Налоги с ФОТ	6 420	7 040
ФОТ	35 508	40 717
Представительские расходы	4 638	3 941
Расходы на рекламу	439	1 087
Расходы на консультационные услуги	1 704	1 275
Расходы на командировки	3 045	11 393
Расходы на связь и обслуживание компьютерной сети	1 784	1 764
Содержание автомобилей	731	910
Страхование	582	1 716
Затраты на обучение, подбор персонала, затраты на персонал	2 170	1 655
Консультационные услуги РАГ	24 219	19 480
Прочие коммерческие расходы	607	2 171

15. Расшифровка прочих доходов (строка 2340 форма № 2)

тыс. руб.

Вид дохода	2020 год	2019 год
Курсовые разницы	0	131
Доходы от резерва на выплату премии по итогам года	0	1 183
Прочие доходы (в том числе РУН)	977	1 041
Реализация ОС и прочего имущества	835	16
Итого	1813	2 371

16. Расшифровка прочих расходов (строка 2350 форма №2)

тыс. руб.

Вид расхода	2020 год	2019 год
Банковское обслуживание	399	245
Курсовые разницы	125	25
Прочие расходы (расходы)	6 738	5 823
в том числе:		
- расходы прошлых лет	1 807	2 052
- НДС по поступившим товарам, работам и услугам	4 358	2 943
- Налоги, штрафы, пени	164	420
- Прочие расходы	409	407
Реализация ОС и прочего имущества	555	111
Резерв по сомнительным долгам	25 489	11 250
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	0	66
Резерв по ВГО ТМЦ	400	918

Благотворительная помощь	278	342
Итого	33 984	18 780

В отчете о финансовых результатах обороты по статьям затрат Курсовых разниц, Резервам по сомнительным долгам, Резервам по ТМЦ, Резервам по условным начислениям Общество отражает свернуто. Сумма превышения доходов над расходами по указанной выше статье отражается в разделе «Прочиеходы». Сумма превышения расходов на доходами отражается в разделе «Прочие расходы».

17. Отчет об изменении капитала

За 2020 год чистая **прибыль**(убыток) составила **60 369** тыс. руб.

18. Отчет о движении денежных средств (форма № 4)

Для расчета показателей формы 4 «Отчет о движении денежных средств»

- применен курс ЦБ РФ на дату совершения операций;
- возвраты от покупателей и поставщиков отражены «свернуто»;
- денежные потоки по инвестиционной деятельности от поступления НМА и ОС отражаются без НДС. Суммы НДС отражаются свернуто по строке «прочие» в разделе ДДС по текущим операциям.

- денежные потоки в ОДДС по с покупателями и поставщиками по текущей деятельности отражаются без НДС. Суммы НДС отражаются свернуто по строке «прочие»

- денежные потоки по предоставлению займов и возврату предоставленных займов в рамках операций по кэш-пулингу сворачиваются. В случае превышения дебетового оборота над кредитовым оборотом по счету 58 «Финансовые вложения» на дату составления отчетности, данный остаток (отток денежных средств) отражен в составе показателя по строке 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам».

19. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2020 условные обязательства и условные активы - отсутствуют

20. Условия ведения, существенные риски и непрерывность деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Глобальное распространение коронавирусной инфекции оказывает значительное влияние на мировую экономику. Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России и какие действия, будут предприняты руководством страны в России, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

Кроме того, разрыв соглашения с ОПЕК+ стал дополнительным негативным фактором, вызвавшим снижение стоимости нефти (углеродов). Вследствие данных событий, в России наблюдается ослабление национальной валюты (российского рубля), а также снижение биржевых индексов.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями. Оценка возможных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты проведена, руководство Общества на текущий момент не ожидает существенного негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2020 году имело место совершенствование механизмов, направленных против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

21. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. не был создан руководством.

22. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не произошло.

23. Информация о займах

В 2020 году Общество не привлекало займы.

24. Отражение информации об активах на забалансовых счетах учета

В целях дополнительного контроля активов, которые не требуют отражения в регламентированной отчетности Общество ведет аналитический учет следующих активов на забалансовых счетах бухгалтерского учета:

счет учета	Активы забалансового учета	2020	2019
001	Арендованные основные средства	12 885,25	12 885,25
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	4 821,40	0
006	Бланки строгой отчетности	0,21	0,21
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	65	65
012	Нематериальные активы полученные в пользование (лицензии)	13	13

Генеральный директор



Иванов С.И.