ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «САРГУММИ-РУСЛАНД»

ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «САРГУММИ-РУСЛАНД»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Сормовскому району г. Нижнего Новгорода за № 1075263006026 12 июля 2007 г. Свидетельство 52 № 003775505.

Поставлена на учет 14 марта 2014 года в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Ярославской области.

ОГРН 1075263006026

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «САРГУММИ-РУСЛАНД» по ОКОПФ – 12300 – Общество с ограниченной ответственностью.

ОКФС – 23 – Собственность иностранных юридических лиц.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «САРГУММИ-РУСЛАНД» было изменено 14 марта 2014 года - 152300, Ярославская обл., г. Тутаев, ул. Строителей, д.1.

Основным видом деятельности ООО «САРГУММИ-РУСЛАНД» является производство прочих резиновых изделий.

Среднегодовая численность работающих в ООО «САРГУММИ-РУСЛАНД» за отчетный период составила 115 человек.

Состав членов исполнительных и контрольных органов ООО «САРГУММИ-РУСЛАНД»:

Директор – Батин Евгений Владимирович

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2020:

EUR – 90,6824 рубля

Сведения об аудиторе:

Наименование: АО «КПМГ»

Место нахождения: 129110, г. Москва, Олимпийский проспект, д. 16, стр. 5, этаж 3, помещение 1, комната 24е.

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д.10, блок «С», этаж 31

Адрес электронной почты: Moskow@kpmg.ru

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

Величина чистых активов и ликвидность

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет положительную величину, но меньше уставного капитала Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. текущие обязательства Общества превышали его оборотные активы на 296 443 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 года текущие обязательства превышали оборотные активы на 256 457 тыс. рублей). Текущие обязательства представлены в основном займами, полученными от материнской компании, с условием возврата по требованию. Погашение данного займа не ожидается в обозримом будущем, если это приведет к ухудшению положения Общества.

Важные обстоятельства

28 июня 2021 года Общество приняло решение отменить решение от 20 апреля 2021 года об утверждении бухгалтерской отчетности за 2020 с целью внесения одной корректировки. Это исправление включает уточнение распределения денежных потоков между текущей и инвестиционной деятельностью.

Исправление привело к увеличению платежей в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов с 22 539 тыс. рублей до 71 053 тыс. рублей на общую сумму 48 514 тыс. рублей и уменьшению платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги на 45 899 тыс. рублей и прочих платежей по текущим операциям на 2 615 тыс. рублей.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «САРГУММИ-РУСЛАНД» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «САРГУММИ-РУСЛАНД» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н.

Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ.

Лимит ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет не более 40 тыс. рублей.

Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом ОС признается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) - линейный способ.

Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (лет):

Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Сооружения	7	50
Машины и оборудование	3	20
Офисное оборудование	3	3
Транспортные средства	4	4
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	13

Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01г. № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н.

Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Способы оценки МПЗ по их группам (видам)

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Способ учета транспортно-заготовительных расходов

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Способ оценки готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Способ бухгалтерского учета выпуска готовой продукции

Учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществляется без использования учета 40 «Выпуск готовой продукции»

Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы принимаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, осуществляется по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому в нем субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость приобретенных товаров.

Расходы будущих периодов

Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные 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.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности

- Производство прочих резиновых изделий
- Оптовая торговля
- Проектирование, изготовление и испытание технологической оснастки для серийного производства

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Курсовые разницы
- Доходы, связанные с покупкой (продажей) валюты
- Прочие доходы
- Проценты по депозиту
- Доходы (расходы) связанные с реализацией основных средств

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- Затраты на сырье и материалы
- Оплата труда
- Страховые взносы
- Амортизация ОС
- Информационные, консультационные и аудиторские услуги
- Аренда помещений
- Ремонт и обслуживание автомобилей и оборудования
- Командировочные расходы
- Финансовое и маркетинговое обслуживание
- Резерв на предстоящую оплату отпусков и годового бонуса
- Страхование
- Энергоресурсы
- Услуги связи, интернет, сотовая связь
- Обучение
- Тех. обслуживание программного обеспечения
- Прочие расходы

Расходы, признаваемые прочими расходами

- Курсовые разницы
- Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты
- Услуги банка
- Заработная плата (с отчислениями) работникам за время установленных Указом Президента №206 от 25.03.2020 нерабочих дней в связи с коронавирусной инфекцией
- Оплата вынужденного простоя из-за приостановления деятельности в связи с коронавирусной инфекцией
- Прочие расходы

Способ признания управленческих расходов

Признаются в полной сумме в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «продажи».

Оценочные обязательства

Резерв по предстоящей оплате отпусков

Признание в бухгалтерском учете обязательства по предстоящей оплате отпусков осуществляется в соответствии с учетной политикой. Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) работникам. Величина обязательства формируется ежемесячно в течение отчетного периода по состоянию на последний день месяца на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Компании, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08г. № 48н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ

Изменения в Учетную политику не вносились.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положением Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена приказом № 181 от 28 декабря 2019г.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ

Изменения в Учетную политику, способные оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в 2021 году не вносятся.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Основные средства

Основные средства в эксплуатации

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2020 году по группам было следующим:

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2019	Поступления	Принято к учету в качестве ОС	Выбытие	Первоначальная стоимость на 31.12.2020
Машины и оборудование	498 483	-	34 663	(7 141)	526 005
Сооружения	29 356	-	582	-	29 938
Офисное оборудование	2 738	-	-	-	2 738
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 373	-	281	-	7 654
Транспортные средства	1 049	-	-	(319)	730
Незавершенное строительство	30 977	21 878	(35 526)	-	17 329
Итого:	**569 976**	**21 878**	**-**	**(7 460)**	**584 394**

Данные о движении в течение 2020 года сумм накопленной амортизации по группам основных средств:

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2019	Начисленная амортизация за 2020 год	Выбытие	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2020
Машины и оборудование	110 038	42 046	(3 273)	148 811
Сооружения	8 694	1 910	-	10 604
Офисное оборудование	2 639	49	-	2 688
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 349	927	-	2 276
Транспортные средства	684	183	(319)	548
Итого:	**123 404**	**45 115**	**(3 592)**	**164 927**

Сравнительная информация по изменению первоначальной стоимости основных средств и движению амортизации в 2019 году по группам:

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2018	Поступления	Принято к учету в качестве ОС	Выбытие	Первоначальная стоимость на 31.12.2019
Машины и оборудование	198 335	-	302 467	(2 319)	498 483
Сооружения	13 301	-	16 098	(43)	29 356
Офисное оборудование	2 738	-	-	-	2 738
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 698	-	5 675	-	7 373
Транспортные средства	1 049	-	-	-	1 049
Незавершенное строительство	312 002	43 215	(324 240)	-	30 977
Итого:	**529 123**	**43 215**	**-**	**(2 362)**	**569 976**

Данные о движении в течение 2019 года сумм накопленной амортизации по группам основных средств:

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2018	Начисленная амортизация за 2019 год	Выбытие	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2019
Машины и оборудование (кроме офисного)	77 662	34 556	(2 180)	110 038
Сооружения	7 090	1 647	(43)	8 694
Офисное оборудование	2 590	49	-	2 639
Производственный и хозяйственный инвентарь	562	787	-	1 349
Транспортные средства	501	183	-	684
Итого:	**88 405**	**37 222**	**(2 223)**	**123 404**

5.2. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Состав прочих внеоборотных активов

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих внеоборотных активов	Стоимость (величина)	
	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расходы на освоение производства	96 847	79 761
Авансы, выданные под приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	61 426	38 877
Итого	**158 273**	**118 638**

Состав прочих оборотных активов

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)	
	На 31.12.2020	На 31.12.2019
НДС к возмещению по данным налогового агента	9 853	6 428
Программное обеспечение и страхование	97	54
Итого	**9 950**	**6 482**

5.3. Запасы

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

Группа запасов	31.12.2020	31.12.2019
Материалы	35 001	47 151
Готовая продукция	21 557	18 692
Товары	74 179	136 886
Полуфабрикаты	6 622	6 639
Итого:	**137 359**	**209 368**

5.4. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности за 2020 год представлены следующим образом:

Вид задолженности	31.12.2019	Поступление	Погашение	31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего				
Расчеты с покупателями и заказчиками	88 973	598 803	(609 926)	77 850
Авансы выданные	2 901	53 643	(33 188)	23 356
Прочая дебиторская задолженность	12 569	235 974	(244 695)	3 848
Итого:	**104 443**	**888 420**	**(887 809)**	**105 054**

В течение 2020 года просрочек по уплате дебиторской задолженности в связи с распространением новой коронавирусной инфекции не возникало. Резерв по сомнительным долгам в Обществе не создавался.

5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В целях отражения денежных потоков денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства и средства находящиеся в банках

Виды денежных средств	Сумма	
	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства на валютных счетах	2 236	4
Денежные средства на корпоративных картах	8	6
Таможенный терминал	1	-
Денежные средства на расчетном счете в рублях	474	109
Итого	**2 719**	**119**

Депозиты размещенные:

Виды депозитов	Сумма	
	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Депозит в рублях АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	67 600	61 500
Итого	**67 600**	**61 500**

5.6. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности за 2020 год представлены следующим образом:

Вид задолженности	31.12.2019	Поступление	Погашение	31.12.2020
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	45 264	412 129	(439 358)	18 035
Прочая кредиторская задолженность	598	52 176	(42 078)	10 696
Итого:	**45 862**	**464 305**	**(481 436)**	**28 731**

Аванс в сумме 55 987 тыс. рублей перед контрагентом ЗАО «Рено Россия» контракт SAARGUMMI-VT-HJF/LJF от 01.11.2020 предполагается по условию договора к закрытию более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

5.7. Займы и кредиты

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам составила 58 038 тыс. рублей и была полностью включена в состав процентов к уплате отчетного периода.

По состоянию на 31.12.2020 года имеются следующие займы полученные:

Наименование договора	Ставка %	Валюта	Сумма задолженности на 31.12.2019	(Погашено)/ Поступление	Сумма задолженности на 31.12.2020	Сроки погашения
БН от 09.10.2017г.	8,4%	Руб.	30 000	-	30 000	По требованию
БН от 18.12.2017г.	8,53%	Руб.	150 000	-	150 000	По требованию
БН от 20.04.2018г.	8,42%	Руб.	350 000	-	350 000	По требованию
БН от 01.11.2018г.	8,63%	Руб.	37 500	-	37 500	По требованию
Итого			**567 500**	-	**567 500**	

5.8. Оценочные обязательства

Признание в бухгалтерском учете обязательства по предстоящей оплате отпусков осуществляется в соответствии с учетной политикой. Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) работникам. Величина обязательства формируется ежемесячно в течение отчетного периода по состоянию на последний день месяца на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Компании, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Основанием для начисления резерва-оценочного обязательства на предстоящие расходы по уплате налогов на конец 2019 года стало решение Межрайонной ИФНС России № 4 по Ярославской области №08-20/7 от 24.12.2019г. по выездной налоговой. В 2020 году обязательство было погашено в полном объеме.

Вид задолженности	31.12.2019	Поступление за 2020	Погашение за 2020	31.12.2020
Оценочные резервы – всего				
Резерв по предстоящей оплате отпусков	2 563	7 123	(6 054)	3 632
Резерв по уплате налогов	2 274	-	(2 274)	-
Итого:	**4 837**	**7 123**	**(8 328)**	**3 632**

5.9. Отложенные налоги

Общество применяет ставку налога на прибыль 20%.

	2020	2019
Прибыль до налогообложения	(73 586)	(32 102)
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	(73 586)	(32 102)
Условный доход по налогу на прибыль	(14 717)	(6 420)
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	(14 717)	(6 420)
Постоянный налоговый расход	14 814	7 997
Отложенный налог на прибыль	(97)	(993)
в том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(97)	(993)
Итого текущий налог на прибыль	-	584

Возникшая разница в учете производственных и управленческих доходов и расходов, а также прочих доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, образовались в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

5.10. Выручка и прочие доходы

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Вид выручки	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)
Общая выручка	**496 581**	**100**
Выручка от производства уплотнителей	347 519	70
Выручка от проектирования, изготовления и испытания технологической оснастки для серийного производства	149 062	30

В начале 2020 года распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии, что привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности. В совокупности с другими факторами данные события повлекли повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния COVID-19. Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков поставок по основным видам продукции. Исходя из текущей ситуации, у руководства нет оснований полагать, что сроки финансирования поставок будут перенесены основными заказчиками Общества.

Руководство также провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Общества.

С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

Информация о прочих доходах

Виды прочих доходах	2020	2019
Прочие доходы всего в т. ч.:	**18 037**	**22 809**
Компенсация от ООО «Форд Соллерс Холдинг»	-	19 032
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	7 334	-
Курсовые разницы	7 066	-
Излишки после инвентаризации	1 561	2 311
Проценты по депозиту	961	1 416
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	729	-
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты	144	-
Прочие	242	50

5.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы расходов, составляющие 5% и более от общей суммы себестоимости отчетного периода:

Вид себестоимости	Сумма	Доля в общей сумме себестоимости (%)
Общая себестоимость	**403 639**	**100**
Себестоимость по производству уплотнителей	270 895	67
Себестоимость по проектированию, изготовлению и испытанию технологической оснастки для серийного производства	132 744	33

Информация о себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг в разрезе элементов затрат

Вид расхода	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Себестоимость продаж в т.ч.:	**403 639**	**100**
Материальные расходы	298 510	74
Амортизация	43 171	10,7
Оплата труда	29 182	7,2
Упаковка	8 689	2,2
Страховые взносы	8 192	2
Энергоресурсы	7 737	1,9
Аренда	5 141	1,3
Прочие	3 017	0,7

Виды и суммы расходов, составляющие 5% и более от общей суммы расходов отчетного периода:

Вид расхода	**Сумма**	**Доля в общей сумме расходов (%)**
Управленческие расходы в т.ч.:	**118 289**	**100**
Оплата труда	33 545	28,4
Освоение новых видов продукции	27 667	23,4
Информационные, консультационные и аудиторские расходы	12 259	10,4
Страховые взносы	9 731	8,2
Аренда	8 650	7,3
Финансовое и маркетинговое сопровождение	5 410	4,6
Резерв на предстоящую оплату отпусков	4 342	3,7
Амортизация ОС	1 944	1,6
Страховка АС, СГО, ДМС, кибер риски	1 911	1,6
Энергоресурсы	1 798	1,5
Глобальные затраты на IT	1 530	1,3
Расходы на стратегическое управление материальных ресурсов	1 465	1,2
Офисные затраты	1 129	1
Техническое обслуживание программного обеспечения	983	0,8
Комплекс услуг по качеству	874	0,7
Командировочные расходы	650	0,5
Утилизация отходов	606	0,5
Затраты на автотранспортные средства	583	0,5
Услуги связи, интернет, сотовая связь, курьерская служба	578	0,5
Санитарно – эпидемиологические расходы в связи с распространением COVID-19	420	0,4
Аренда автотранспортных средств	387	0,3
Затраты на таможенное декларирование	336	0,3
Обучение персонала	243	0,2
Спец. Одежда и СИЗ	209	0,2
Промышленный инжиниринг	182	0,2
Прочие	857	0,7

Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов	2020	2019
Прочие расходы всего в т. ч.:	**8 238**	**28 940**
Расходы на исследования и разработки по прекращенным проектам	-	8 750
Незавершенная оснастка по прекращенным проектам	-	3 571
Курсовые разницы	-	3 465
Прочие налоги и сборы	452	2 085
Недостачи после инвентаризации	-	2 621
Транспортные расходы за свой счет	381	1 645
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	227
Услуги банка	475	647
Претензии	233	389
Представительские расходы	165	-
Заработная плата (с отчислениями) работникам за время установленных Указом Президента №206 от 25.03.2020 нерабочих дней в связи с коронавирусной инфекцией	1 410	-
Оплата вынужденного простоя из-за приостановления деятельности в связи с коронавирусной инфекцией	2 969	-
Прочие	2 153	5 540

5.12. Порядок пересчета в рубли величины денежных потоков

Денежные потоки могут пересчитываться в рубли:

1. по курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа;

2. в случае несущественного изменения курса валюты, установленного ЦБ РФ, при совершении большого числа однородных операций в этой валюте, пересчет может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период;

3. денежный поток может отражаться в ОДДС без промежуточного пересчета:

а) в сумме фактически полученных рублей, если организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму валюты на рубли незамедлительно после поступлений в иностранной валюте;

б) в сумме фактически уплаченных рублей, если организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты незадолго до платежа в иностранной валюте.

Денежные потоки по налогу на добавленную стоимость (далее НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, а также платежей поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете свернуто:

Платежи по НДС, уплачиваемые на таможне, составили 45 206 тыс. рублей

- Платежи по НДС, уплачиваемого Обществом в качестве налогового агента, составили 15 751 тыс. рублей
- Платежи по НДС составили 9 413 руб.
- Возврат НДС из бюджета оставил 12 478 тыс. рублей

Строка ОДДС 4129 включает:

- Уплата таможенных пошлин - 7 937 тыс. рублей
- НДС свернуто в сумме 711 тыс. рублей,
- Прочие платежи – 2 075 тыс. рублей

5.13. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.08г. №48н.

Основное хозяйственное общество

Основным хозяйственным обществом является СИКЬЮЭЛТИ СААРГУММИ ТЕХНОЛОДЖИС С.А.Р.Л. (Люксембург) с долей участия в уставном капитале Общества – 90%. Вторым участником Общества является СААРГУММИ ВЕРФАЛЬТУНГС-ГмбХ (Германия) с долей участия в уставном капитале – 10%.

Перечень связанных сторон

Общество входит в состав Группы СаарГумми. Все предприятия, относящиеся к Группе СаарГумми, полный список которых приведен на сайте www.saargummi.com, являются для Общества связанными сторонами.

Операции, проведенные со связанными сторонами за 2019 год

	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
Вид операции	**Основное хозяйственное Общество**	**Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием**
Приобретение товаров (работ, услуг)	5 407	379 349
Приобретение ОС и прочих внеоборотных активов	-	59 084
Продажа готовой продукции	-	1 727
Проценты по займам к уплате	76 841	-
Проценты по займам к получению	697	-
Выдача займов	95 000	-
Возврат займов	95 000	-
Получение займов	10 000	-
Возврат займа	70 000	-

Операции, проведенные со связанными сторонами за 2020 год

	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
Виды операций	**Основное хозяйственное общество**	**Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием**
Приобретение товаров (работ, услуг)	6 663	239 147
Приобретение ОС и прочих внеоборотных активов	-	63 672
Продажа основных средств	-	11 201
Продажа готовой продукции	-	2 185
Проценты по займам к уплате	58 038	-

Незавершенные операции со связанными сторонами на 31.12.2020 года

	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
Вид операции	**Основное хозяйственное Общество**	**Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием**
На 31.12.2020		
Кредиторская задолженность	971	19 357
Авансы под внеоборотные активы	-	52 887
Дебиторская задолженность	-	248
Займы полученные	567 500	-
Проценты по займам к уплате	19 262	-

Незавершенные операции со связанными сторонами на 31.12.2019 года

	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
Виды операций	**Основное хозяйственное общество**	**Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием**
На 31.12.2019		
Кредиторская задолженность	654	14 416
Авансы под внеоборотные активы	-	36 551
Дебиторская задолженность	-	370
Займы полученные	567 500	-
Проценты по займам к уплате	20 170	-

В состав денежных потоков от текущей деятельности включены следующие показатели по операциям с основным хозяйственным обществом:

	За 2020 год	За 2019 год
Поступления	-	-
Платежи	67 593	82 504

В состав денежных потоков от инвестиционной деятельности включены следующие показатели по операциям с основным хозяйственным обществом:

	За 2020 год	За 2019 год
Поступления	-	95 000
Платежи	-	95 000

В состав денежных потоков от финансовой деятельности включены следующие показатели по операциям с основным хозяйственным обществом:

	За 2020 год	За 2019 год
Поступления	-	10 000
Платежи	-	70 000

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	За 2020 год	За 2019 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	**13 370**	**14 402**
Оплата труда за отчетный период	9 669	10 807
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период (страховые вносы)	2 795	2 946
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	906	649

5.14. Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

5.15. События после отчетной даты

После 31 декабря 2020 года Общество заключило новые договоры на приобретение основных средств:

Контрагент	Дата и номер контракта	Сумма контракта, валюта	Аванс в евро, если был уплачен после отчетной даты	Сумма аванса в тыс. рублей на дату платежа
YIZUMI GERMANY GMBH	19.02.2021 08/SGR/G/2021	432 399 евро	129 720	11 472
YIZUMI GERMANY GMBH	19.03.2021 11/SGR/G/2021	49 566 евро	44 609	4 114

После 31 декабря 2020 года Общество заключило договоры на выполнение работ/оказание услуг на разработку:

Контрагент	Дата и номер контракта	Сумма контракта, валюта	Аванс в евро, если был уплачен после отчетной даты	Сумма аванса в тыс. рублей на дату платежа
«Сааргумми Интернэшнл Системс ГмбХ»	01.03.2021 б/н	315 242 евро	78 811	6 854
«Сааргумми Интернэшнл Системс ГмбХ»	18.03.2021 б/н	308 002 евро	77 001	6 966

После 31 декабря 2020 года Общество получило дополнительно от основного хозяйственного общества СИКЬЮЭЛТИ САРГУММИ ТЕХНОЛОДЖИС С.А.Р.Л. (Люксембург) займов на 105 000 тыс. руб.:

Наименование договора	Ставка %	Валюта	Сумма задолженности на 31.12.2020	(Погашено)/ Поступление в 2021	Сумма задолженности на 28.06.2021	Сроки погашения
БН от 01.11.2018г.	10,27%	Руб.	37 500	105 000	142 500	По требованию
Итого			**37 500**	**105 000**	**142 500**	

Директор **Е.В. Батин**

28 июня 2021 г.