ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За год 2020 г.
Организация ООО "Скотия-Интер"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло			поступило			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020 г.											
	5110	за 2019 г.											
в том числе: (вид нематериальных активов)	5101	за 2020 г.											
	5111	за 2019 г.											
	5102	за 2020 г.											
	5112	за 2019 г.											
	5103	за 2020 г.											
	5113	за 2019 г.											
		за 2020 г.											
		за 2019 г.											

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120			
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121			
	5122			
	5123			

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130			
в том числе: (вид нематериальных активов)	5131			
	5132			
	5133			

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы			
НИОКР - всего	5130	за 2020 г.								
	5150	за 2019 г.								
в том числе: (объект, группа объектов)										
	5141	за 2020 г.								
	5151	за 2019 г.								
	5142	за 2020 г.								
	5152	за 2019 г.								
	5143	за 2020 г.								
	5153	за 2019 г.								
	5144	за 2020 г.								
	5154	за 2019 г.								

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020 г.					
	5170	за 2019 г.					
в том числе: (объект, группа объектов)							
	5161	за 2020 г.					
	5171	за 2019 г.					
	5162	за 2020 г.					
	5172	за 2019 г.					
	5163	за 2020 г.					
	5173	за 2019 г.					
	5164	за 2020 г.					
	5174	за 2019 г.					
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020 г.					
	5190	за 2019 г.					
в том числе: (объект, группа объектов)							
	5181	за 2020 г.					
	5191	за 2019 г.					
	5182	за 2020 г.					
	5192	за 2019 г.					
	5183	за 2020 г.					
	5193	за 2019 г.					
	5184	за 2020 г.					
	5194	за 2019 г.					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов: первоначальная стоимость	выбыло объектов: накопленная амортизация	начислено амортизации	переоценка: первоначальная стоимость	переоценка: накопленная амортизация	обнулена сумма уценки: первоначальная стоимость	обнулена сумма уценки: накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 20 г.	117 864	(2 670)	-------	(113 859)	1 853	(415)	-------	-------	-------	-------	2 005	(1 232)
	5210	за 20 19 г.	117 731	(2 279)	133	-------	-------	(391)	-------	-------	-------	-------	117 864	(2 670)
в том числе: (группа основных средств)	5201	за 20 20 г.	113 800	-------	-------	(113 800)	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
Земля	5211	за 20 19 г.	113 800	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	113 800	-------
	5202	за 20 20 г.	2 647	(1 658)	-------	(2 059)	1 853	(348)	-------	-------	-------	-------	588	(153)
Земля и сооружения	5212	за 20 19 г.	2 647	(1 310)	-------	-------	-------	(348)	-------	-------	-------	-------	2 647	(1 658)
	5203	за 20 20 г.	1 417	(1 012)	-------	-------	-------	(67)	-------	-------	-------	-------	1 417	(1 079)
Прочие	5213	за 20 19 г.	1 284	(969)	133	-------	-------	(43)	-------	-------	-------	-------	1 417	(1 012)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период: затраты за период	Изменения за период: списано	Изменения за период: принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2020 г.	-------	-------	-------	-------	-------
	за 2019 г.	133	-------	-------	(133)	-------
в том числе: (группа объектов)	за 2020 г.	-------	-------	-------	-------	-------
Прочие оборудование и производственный инвентарь	за 2019 г.	133	-------	-------	(133)	-------

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	.....	.....
в том числе: (объект основных средств)	5261	.....	.....
	5262	.....	.....
	5263	.....	.....
	5264	.....	.....
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	.....	.....
в том числе: (объект основных средств)	5271	.....	.....
	5272	.....	.....
	5273	.....	.....
	5274	.....	.....

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	412 565	442 543	398 498
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	.....	.....	.....
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	.....	.....	.....
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	.....	.....	.....

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		переоценка (увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости (первоначальной стоимости по оценке))	резерв под обесценение (начислено (восстановлено))	изменение (увеличение (уменьшение))		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	на 20__ г.	50 405	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	50 405	-------
	5311	на 20__ г.	50 405	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	50 405	-------
в том числе: (группа, вид)													
Вложения в УК	5302	на 20__ г.	50 405	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	50 405	-------
Вложения в УК	5312	на 20__ г.	50 405	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	50 405	-------
Краткосрочные - всего	5305	на 20__ г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
	5315	на 20__ г.	50 000	-------	-------	(50 000)	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
в том числе: (группа, вид)													
Предоставленные займы	5306	на 20__ г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
Предоставленные займы	5316	на 20__ г.	50 000	-------	-------	(50 000)	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
Финансовых вложений - итого	5300	на 20__ г.	50 405	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	50 405	-------
	5310	на 20__ г.	100 405	-------	-------	(50 000)	-------	-------	-------	-------	-------	50 405	-------

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-------	-------	-------
в том числе: (группы, виды)				
.....	5321	-------	-------	-------
.....	5322	-------	-------	-------
.....	5323	-------	-------	-------
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-------	-------	-------
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	-------	-------	-------
.....	5327	-------	-------	-------
.....	5328	-------	-------	-------
Иное использование финансовых вложений	5329	-------	-------	-------

Стр. ... из ...

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 20 г.	298 597		248 104	-------
	5420	за 20 19 г.	363 695		298 597	-------
в том числе: (группа, вид)						
Материалы	5401	за 20 20 г.	224 265		248 513	-------
Материалы	5421	за 20 19 г.	346 881		224 265	-------
Затраты в НЗПР	5402	за 20 20 г.	3 750		3 591	-------
Затраты в НЗПР	5422	за 20 19 г.	16 214		3 750	-------
Готовая продукция	5403	за 20 20 г.	70 582		-------	-------
Готовая продукция	5423	за 20 19 г.	-------		70 582	-------
.....		за 20 20 г.	-------		-------	-------
.....		за 20 19 г.	-------		-------	-------
.....		за 20 20 г.	-------		-------	-------
.....		за 20 19 г.	-------		-------	-------

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-------	-------	-------
в том числе: (группа, вид)				
.....	5441	-------	-------	-------
.....	5442	-------	-------	-------
.....	5443	-------	-------	-------
.....	5444	-------	-------	-------
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-------	-------	-------
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446	-------	-------	-------
.....	5447	-------	-------	-------
.....	5448	-------	-------	-------
.....	5449	-------	-------	-------

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	оценочный резерв по сомнительным долгам	поступление	прекращение признания, выбытие и иное изменение	доначислено ДЗ	списание ДЗ по фактическим расходам	списание ДЗ за счет резерва	списание ДЗ за счет резерва прочих расходов	восстановление резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва по условиям договора	восстановление резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	оценочный резерв по сомнительным долгам
					в результате объединения (разделения), перевода в иную категорию										
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	на 20 20 г.													
	5521	на 20 19 г.													
в том числе (вид)															
	5502	на 20 20 г.													
	5522	на 20 19 г.													
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	на 20 20 г.	257 680		109 914		(239 357)							128 237	
	5530	на 20 19 г.	161 161		257 680		(161 161)							257 680	
в том числе (вид)															
Покупатели и заказчики	5511	на 20 20 г.	187 474		97 286		(187 474)							97 286	
Покупатели и заказчики	5531	на 20 19 г.	123 634		187 474		(123 634)							187 474	
Авансы выданные	5512	на 20 20 г.	11 526		11 778		(11 526)							11 778	
Авансы выданные	5532	на 20 19 г.	12 474		11 526		(12 474)							11 526	
Прочие	5513	на 20 20 г.	58 680		1 450		(40 357)							19 773	
Прочие	5533	на 20 19 г.	25 053		58 680		(25 053)							58 680	
Итого	5500	на 20 20 г.	257 680		109 914		(239 357)							128 237	
	5520	на 20 19 г.	161 161		257 680		(161 161)							257 680	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе (вид)	5541						
	5542						
	5543						
	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Поступления за период		Погашено		Перенос остатков в кредиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				всего	в том числе просроченная	всего	в том числе просроченная		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	на 20 20 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
	5571	на 20 19 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
в том числе (вид):									
	5552	на 20 20 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
	5572	на 20 19 г.	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	на 20 20 г.	72 426	197 316	-------	272 426)	-------	-------	197 316
	5580	на 20 19 г.	112 729	72 426	-------	(112 729)	-------	-------	72 426
в том числе (вид):									
поставщики и подрядчики	5561	на 20 20 г.	58 637	180 653	-------	(58 637)	-------	-------	180 653
	5581	на 20 19 г.	90 617	58 637	-------	(90 617)	-------	-------	58 637
прочие кредиторы	5562	на 20 20 г.	13 789	16 631	-------	(13 789)	-------	-------	16 631
	5582	на 20 19 г.	22 112	13 789	-------	(22 112)	-------	-------	13 789
Итого	5550	на 20 20 г.	72 426	197 316	-------	(72 426)	-------	X	197 316
	5570	на 20 19 г.	112 729	72 426	-------	(112 729)	-------	X	72 426

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-------	-------	-------
в том числе (вид):				
	5591	-------	-------	-------
	5592	-------	-------	-------
	5593	-------	-------	-------
	5594	-------	-------	-------
		-------	-------	-------

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
Материальные затраты	5610	1 834 848	2 403 650
Расходы на оплату труда	5620	5 338	9 041
Отчисления на социальные нужды	5630	1 087	1 124
Амортизация	5640	415	391
Прочие затраты	5650	482 220	515 408
Итого по элементам	5660	2 323 908	2 929 614
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	----------	(70 582)
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	71 741	12 464
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 395 649	2 871 496

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	879	722	(1 334)	---------	267
в том числе: *Оценочные обязательства по отпускам*	5701	879	563	(1 175)		267
Оценочные обязательства (вознаграждения персоналу)	5702	---------	159	(159)	---------	---------

Руководитель _____ Глаубитт Кнут Михаэль
(подпись) (расшифровка подписи)

"7" октября 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Скания-Питер» Санкт-Петербург

Chief Accountant _____ Tatiana Maikova

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-------	-------	-------
в том числе:				
(имя)	5801	-------	-------	-------
(имя)	5802	-------	-------	-------
(имя)	5803	-------	-------	-------
(имя)	5804	-------	-------	-------
Выданные - всего	5810	-------	-------	-------
в том числе:				
(имя)	5811	-------	-------	-------
(имя)	5812	-------	-------	-------
(имя)	5813	-------	-------	-------
(имя)	5814	-------	-------	-------

Руководитель _____ Глаубитт Кнут Михаэль
(подпись) (расшифровка подписи)

" 7 " октября 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Скания-Питер» Санкт-Петербург

Chief Accountant _____ Juliana Mikova

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2020 г.		За 2019 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	--------		--------	
в том числе: на текущие расходы		5901	--------		--------	
на вложения во внеоборотные активы		5905	--------		--------	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 20 г.	5910	--------	--------	--------	--------
	20 19 г.	5920	--------	--------	--------	--------
в том числе: (наименование цели)	20 20 г.	5911	--------	--------	--------	--------
	20 19 г.	5921	--------	--------	--------	--------
(наименование цели)	20 20 г.	5912	--------	--------	--------	--------
	20 19 г.	5922	--------	--------	--------	--------
(наименование цели)	20 20 г.	5913	--------	--------	--------	--------
	20 19 г.	5923	--------	--------	--------	--------

Руководитель _____ Глаубитт Кнут Михаэль
(подпись) (расшифровка подписи)

" 7 " октября 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Скания-Питер» Санкт-Петербург

Chief Accountant _____ Tatiana Matova

Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «Скания-Питер»
на 31 декабря 2020 года

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ... 1
1. Общая информация ... 1
II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 2
1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ... 2
2. Неопределенность оценочных значений ... 2
3. Активы и обязательства в иностранных валютах ... 2
4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ... 3
5. Основные средства ... 3
6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы ... 4
7. Финансовые вложения ... 4
8. Запасы ... 4
9. Дебиторская задолженность ... 5
10. Учет расходов по займам и кредитам ... 5
11. Денежные средства и их эквиваленты, представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ... 6
12. Доходы ... 7
13. Расходы ... 7
14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 7
15. Расходы будущих периодов ... 8
16. Презентация отложенных налоговых активов и обязательств ... 8
17. Иное ... 8
18. Изменения в учетной политике на 2020 год ... 8
19. Планируемые изменения в учетной политике на 2021 год ... 9
III. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД ... 9
IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ... 10
1. Основные средства ... 10
2. Финансовые вложения ... 10
3. Запасы ... 11
4. Дебиторская задолженность ... 11
5. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 12
6. Прочие активы ... 12
7. Кредиты и займы ... 13
8. Кредиторская задолженность ... 13
9. Капитал и резервы ... 14
10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности ... 15
11. Прочие доходы и расходы ... 16
12. Расчеты по налогу на прибыль ... 16
13. Связанные стороны ... 17
14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 19
15. Информация о рисках хозяйственной деятельности ... 22
16. Непрерывность деятельности ... 27
17. События после отчетной даты ... 27

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Скания-Питер» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Общая информация

ООО «Скания-Питер» (далее – «Общество») было зарегистрировано 14 апреля 2000 года решением Регистрационной Палаты мэрии г. Санкт-Петербурга под государственным регистрационным номером № 111158 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под номером № 1027804908372 от 20 декабря 2002 года.

Общество зарегистрировано в межрайонной инспекция ФНС РФ № 2 по СПБ 2 декабря 2014 года, Обществу присвоен ИНН/КПП 7810196428 / 782001001.

Основным участником и учредителем Общества является компания «Скания СВ Актиебулаг», акционерное общество по законодательству Королевства Швеции, с местом нахождения по адресу: 151 87 Седертелье, Швеция, свидетельство по патентам и регистрации за номером 556267-158 с долей владения 100%.

Юридический адрес Общества: 196626, г. Санкт-Петербург, поселок Шушары, ул. Мира 7, литера А, помещение 137.

Почтовый адрес, местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: 196626, г. Санкт-Петербург, поселок Шушары, ул. Мира, 7, лит. А, помещение 137.

Основным видом деятельности в 2020 году являлись производство и продажи грузовых автомобилей марки Скания. Грузовики Скания собираются по давальческой схеме на площадке ООО «Трак Продакшн РУС», соучредителями которого являются ООО «Скания-Питер» и ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС», владеющими по 50% долей уставного капитала ООО «Трак Продакшн РУС». Объединенная сборочная линия по производству грузовиков MAN и Scania была запущена в мае 2016 года.

Неотъемлемыми частями производства грузовиков является следующие виды деятельности:

- производство в России, сборка, импорт, предпродажная подготовка автотранспортных средств-грузовиков, автобусов и автомобилей под товарным знаком «Scania», комплектующих и запасных частей к ним;
- производство шасси (рам) и кузовов для указанных автотранспортных средств, прицепов, полуприцепов и контейнеров, предназначенных для перевозки автотранспортными средствами;
- импорт компонентов для производства грузовиков, автобусов и автомобилей под товарным знаком «Scania» в Россию и запасных частей;
- реализация автотранспортных средств, запасных частей к ним, дополнительного оборудования и аксессуаров для автотранспортных средств.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 2 человека (31 декабря 2019 года – 3 человека, 31 декабря 2018 года – 4 человека).

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества генеральный директор Глаубитт Кнут Михаэль.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года *«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 года (в редакции от 11 апреля 2018 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

2. 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;
- оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах для целей признания отложенных налоговых активов;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- прочие резервы, связанные с признанием оценочных обязательств.

3. Активы и обязательства в иностранных валютах

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 (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили 73,8757руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года – 61,9057 руб., 31 декабря 2018 года – 69,4706руб.), 90,6824 руб. за 1 евро на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года – 69,3406 руб., 31 декабря 2018 года – 79,4605 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы развернуто.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

5. Основные средства

В составе основных средств отражаются земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

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).

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования, который устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Классификация основных средств определяет предельные сроки использования основных средств по амортизационным группам при принятии их к учету. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.

Амортизация по земельным участкам не начисляется. Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Сооружения	15
Прочее	от 5 до 10

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).

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включаются в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 1 января 2011 года, учитываются в составе материально-производственных запасов.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются в составе статьи 1150 «Основные средства».

7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью создется резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность). При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

8. Запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»* в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»*, материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»*, на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»* материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражаются по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

9. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Дебиторская задолженность представлена в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Создание резерва сомнительных долгов относится на увеличение прочих расходов.

10. Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

11. Денежные средства и их эквиваленты, представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты

Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

12. 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). 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 от продажи продукции и оказания услуг отражалается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи продукции и оказания услуг представлена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

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.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

13. Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной форме).

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам;
- оценочное обязательство по премиям сотрудникам.

Величина оценочного обязательства по неиспользованным отпускам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство на выплату премий сотрудникам отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

15. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

16. Презентация отложенных налоговых активов и обязательств

Общество отражает в бухгалтерском балансе несальдированную (развернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

17. Иное

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Обществом осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета.

18. Изменения в учетной политике на 2020 год

С 1 января вступили в силу изменения ПБУ 13 *«Учет государственной помощи»*, ПБУ 16 *«Информация по прекращаемой деятельности»*, которые не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности были приведены в соответствие с требованиями обновленного ПБУ 18/02 *«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»*.

19. Планируемые изменения в учетной политике на 2021 год

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом, в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 года нового ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

III. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 26 марта 2021 года.

Общество исправило отчетность 2020 года в связи с корректировками в бухгалтерской (финансовой) отчетности и внесло следующие изменения:

1. Списание материалов в себестоимость из-за технической ошибки в строку ОФР 2120 «Себестоимость продаж» из строки Баланса 1210 «Запасы» в размере 10 372 тыс. руб. и признанием отложенного налогового актива в отношении увеличения налогового убытка, связанного с признанием данной корректировки в размере 2 074 тыс. руб.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года указаны в следующей таблице:

Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2020 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2020 г. (после пересчета)
Актив				
I Внеоборотные активы				
Отложенные налоговые активы	1180	1 816	2 074	3 890
Итого по разделу I	**1100**	**52 994**	**2 074**	**55 068**
II Оборотные активы				
Запасы	1210	258 476	(10 372)	248 104
Итого по разделу II	**1200**	**389 193**	**(10 372)**	**378 821**
Баланс	**1600**	**442 187**	**(8 298)**	**433 889**
Пассив				
III Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(305 971)	(8 298)	(314 269)
Итого по разделу III	1300	**198 690**	**(8 298)**	**190 392**

Соответствующие изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2020 год указаны в следующей таблице:

Наименование показателя	Строка ОФР	За 2020 г. (до пересчета)	Корректировки	За 2020 г. (после пересчета)
Себестоимость продаж	2120	(2 363 001)	(10 372)	(2 373 373)
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 865	(10 372)	(7 507)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(19 411)	(10 372)	(29 783)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(52 344)	(10 372)	(62 716)
Налог на прибыль	2410	1 579	2 074	3 653
отложенный налог на прибыль	2412	1 579	2 074	3 653
Чистая прибыль (убыток)	2400	(50 765)	(8 298)	(59 063)
Совокупный финансовый результат периода	2500	(50 765)	(8 298)	(59 063)

Соответствующие изменения показателей отчета об изменениях капитала за 2020 год указаны в следующей таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2020 г. (после пересчета)
Уменьшение капитала – всего	3320	**(50 765)**	**(8 298)**	**(59 063)**
в том числе:				
убыток	3321	(50 765)	(8 298)	(59 063)
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	**198 690**	**(8 298)**	**190 392**

В соответствии с вышеизложенной информацией в расшифровки Пояснений были внесены соответствующие корректировки.

Также были внесены правки в примечание 15 «Информация о рисках хозяйственной деятельности» и примечание 4 «Дебиторская задолженность» и дополнено описание применяемых учетных политик в разделе II «Основные положения учетной политики».

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества, срок утверждения еще не определен.

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода представлена в таблице:

Объекты основных средств	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Земельные участки	–	113 800	113 800
Итого	–	**113 800**	**113 800**

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена в табличных пояснениях 2.4 «Иное использование основных средств» и представляет собой арендованные помещения.

2. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Долевые капиталы других организаций

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Участие в капиталах преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ			
ООО «Трак Продакшн Рус»	50 405	50 405	50 405
Итого	**50 405**	**50 405**	**50 405**

Общество является соучредителем ООО «Трак Продакшн Рус» и владеет 50% долей уставного капитала Общества. Вторым соучредителем ООО «Трак Продакшн Рус», владеющим 50% долей уставного капитала, является ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС».

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Место-нахождение	Вид деятельности
ООО «Трак Продакшн Рус»	50%	Санкт-Петербург	Производство грузовых автомобилей

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Займы выданные

Вид займов выданных	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Займы организациям	–	–	50 000
в том числе связанным сторонам	–	–	50 000
Итого	–	–	**50 000**

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, незавершенного производства, товаров для перепродажи, готовой продукции.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в Таблице 4.1 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Движение по запасам показывается без оборота запасов между группами, оборотов по графе «Поступления и затраты» и «Выбыло» так как учетная система не позволяет достаточно точно рассчитать показатели. Руководство Общества считает, что отсутствие данной информации не оказывает существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, а также 2019 и 2018 годов у Общества отсутствовали материальные запасы, которые были переданы в залог.

4. Дебиторская задолженность

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. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 97 286 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 187 474 тыс. руб., 31 декабря 2018 года: 123 624 тыс. руб.) выражена в рублях.

На 31 декабря 2020 года у Общества имеется дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом в размере 19 018 тыс. руб., в том числе по налогу на прибыль организаций в размере 18 323 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 21 557 тыс. руб., 31 декабря 2018 года: 23 674 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года резерв по сомнительной задолженности не начислен (резерв на 31 декабря 2019 года отсутствует, на 31 декабря 2018 года отсутствует).

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	–	–	–
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	–	–	13
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	–	–	13
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	–	–	13

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства (на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года данные кредитные линии были также доступны):

- открытые Обществу и действительные безлимитные кредитные линии по состоянию на отчетную дату в рамках Генерального соглашения о предоставлении займов б\н от 1 июля 2016 года со Скания Трежери АБ (Scania Treasury AB) (валюта кредитной линии российский рубль).

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Дополнительная информация о движении денежных средств за отчетный период представлена ниже:

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
свернутый денежный поток по НДС	21 007	–
иные поступления	126	457
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**21 133**	**457**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
платежи в бюджет по утилизационному сбору	(263 997)	(288 750)
таможенные платежи за вычетом таможенного НДС	(128 842)	(156 686)
свернутый денежный поток по НДС	–	(21 086)
платежи в бюджет по прочим налогам и сборам	(3 532)	(3 783)
результат покупки/продажи валюты	(5 586)	(4 608)
иные платежи	(3 779)	(4 118)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**(405 736)**	**(479 031)**

6. Прочие активы

По состоянию на конец отчетного периода прочие активы включали следующие позиции:

Виды активов	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Оборотные активы			
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	244	963	1 153
Итого	**244**	**963**	**1 153**

7. Кредиты и займы

Заемные средства по состоянию на конец отчетного периода включали:

Виды заемных средств	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные заемные средства			
Кредиты банков	45 914	41 954	74 782
Прочие займы	–	400 000	350 000
Итого заемные средства	**45 914**	**441 954**	**424 782**
Проценты начисленные	–	1 008	1 008
Итого заемные средства (1510)	**45 914**	**442 962**	**425 790**

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2020 году составила 13 419 тыс. руб. (в том числе по займам от Скания Трежери АБ – 3 874 тыс. руб.), в 2019 году– 31 598 тыс. руб. (в том числе по займам от Скания Трежери АБ – 24 893 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 года были деноминированы в рублях и имели следующую структуру:

Организация, предоставившая кредит или заем	Остаток кредитов на 31 декабря 2020, тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
ЗАО КБ «Ситибанк» кредит в форме овердрафт и cash pool	45 914	1M MosPrime -7,4	11 января 2021 г.	нет
Итого заемные средства	**45 914**	–	–	–

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Общества отсутствовала задолженность по кредитам и займам в иностранной валюте.

1 июля 2016 года Общество заключило договор займа с компанией Скания Трежери АБ, в рамках которого имеет доступ к безлимитной кредитной линии.

8. 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. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 180 685 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 58 637 тыс. руб., 31 декабря 2018 года: 90 617 тыс. руб.) была выражена в рублях и в иностранной валюте (евро и доллары США):

Кредиторская задолженность поставщики (в иностранной валюте и рублях)	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Евро	58 467	44 460	19 809
Рубли	122 218	14 177	70 808
Доллар США	–	–	–
Итого	**180 685**	**58 637**	**90 617**

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на конец отчетного периода включает:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на добавленную стоимость	16 220	13 378	21 570
Земельный налог	411	411	411
Налог на прибыль	–	–	–
Итого задолженность по налогам и сборам	16 631	13 789	21 981

37

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отсутсвует.

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2020 года составляла 4,25% (31 декабря 2019 года: 6,25%, 31 декабря 2018 года: 7,75%).

По состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 128 567 тыс. руб. Единственным участником Общества на 31 декабря 2020 года является компания «Скания СВ Актиебулаг», Швеция. До 23 августа 2019 года размер доли компания «Скания СВ Актиебулаг» составлял 99,9%, 0,01% доли принадлежал компании «Скания Тракс Энд Басс Актиебулаг», Швеция.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает расходы, связанные с курсовой разницей по расчетам с участниками по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества.

В целях увеличения чистых активов Общества Единственным участником общества «СканияТрейд Девелопмент Актиебулаг» было принято решение от 4 сентября 2017 года: внести вклад в имущество Общества денежными средствами в размере 300 000 тыс. руб. в добавочный капитал Общества.

Для увеличения оборотного капитала Общества Единственным участником общества «Скания СВ Актиебулаг» была предоставлена финансовая помощь:

- В рамках договора об оказании безвозмездной финансовой помощи № 1 от 11 декабря 2019 года в размере 35 000 тыс. руб., которая отнесена Обществом на счет добавочного капитала. Финансовая помощь была получена Обществом 29 января 2020 года.
- В рамках договора об оказании безвозмездной финансовой помощи № 1 от 11 декабря 2020 года в размере 40 000 тыс. руб., которая отнесена Обществом на счет добавочного капитала. Финансовая помощь была получена Обществом 22 декабря 2020 года.

Величина добавочного капитала по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 376 094 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года – 336 094 тыс. руб., и 31 декабря 2018 года – 301 094 тыс. руб.).

Строка баланса 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» включает:

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Вклад в имущество Общества	375 000	335 000	300 000
Курсовая разница по расчетам с участниками по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	1 094	1 094	1 094
Итого строка бухгалтерского баланса 1350	**376 094**	**336 094**	**301 094**

В 2020 году и в 2019 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (строка 2110)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (строка 2120)	Валовая прибыль/ (убыток) (строка 2100)
Продажа готовой продукции (грузовики)	2 365 863	2 373 373	(7 510)
Продажа прочих работ, услуг, товаров	3	–	3
Итого за 2020 год	**2 365 866**	**2 373 373**	**(7 507)**
Продажа готовой продукции (грузовики)	2 872 562	2 846 908	25 654
Продажа прочих работ, услуг	68	182	(114)
Итого за 2019 год	**2 872 630**	**2 847 090**	**25 540**

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке. В 2020 и 2019 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 100%.В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В разделе 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке 5610 «Материальные затраты» отражены в том числе стоимость услуг подрядных работ ООО «Трак Продакшн РУС» по сборке готовой продукции в сумме 198 549 тыс. руб. за 2020 год (208 325 тыс. руб. за 2019 год). Стоимость данных услуг включает в себя материальные затраты, затраты на аренду, амортизацию и заработную плату подрядчика.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Расходы по обычным видам деятельности	2020 г.	2019 г.
Консультационные услуги по ведению орг-хоз. деятельности	6 538	6 478
Расходы на консультационные услуги, аудиторские и юридические услуги	5 118	4 149
Расходы на оплату труда	3 068	6 354
Плата за землю	1 644	1 644
Расходы на охрану помещений	962	996
Расходы на арендную плату, обслуживание помещений, эксплуатационные и коммунальные расходы арендуемых помещений	933	799
Амортизация	389	391
Отчисления на социальные нужды (ФСС, ПФР, ФОМС)	252	258
Расходы на персонал	35	99
Прочие управленческие расходы (аренда оборудования, почтовые расходы, расходы на связь, расходы на содержание корпоративного автотранспорта, страхование)	3 337	3 238
Итого управленческие расходы	**22 276**	**24 406**

11. Прочие доходы и расходы

В течение отчетного периода были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2020 г.	Доходы за 2019 г.
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	114 173	–
Курсовые разницы, в т. ч:	8 537	6 745
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	8 537	6 745
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества, предоставление пр. услуг	997	1 037
Безвозмездные поставки/ поступление товаров под проект сборки модели грузовика NTG	893	1 141
Прочие доходы	528	992
Итого прочие доходы	**125 128**	**9 915**
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	146	3 786
Итого прочие доходы и проценты к получению	**125 274**	**13 701**

Прочие расходы	Расходы за 2020 г.	Расходы за 2019 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	114 006	–
Курсовые разницы, в т.ч:	19 606	233
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	19 006	233
Результат от продажи/покупки валюты	5 586	4 608
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	3 778	3 888
Утилизация бракованных товаров	1 389	2 582
Налоги и сборы	10	11
Прочие расходы	413	325
Итого прочие расходы	**144 788**	**11 647**
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	13 419	31 598
Итого прочие расходы и проценты к уплате	**158 207**	**43 245**

12. Расчеты по налогу на прибыль

Ставка по налогу на прибыль организаций в 2020, 2019, 2018 годах составляла 20%.

Текущий налог на прибыль Общество определяет на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

По данным налогового учета в 2020 году получен убыток в размере 18 267 тыс. руб. (в 2019 году по данным налогового учета получена налогооблагаемая прибыль в размере 10 584 тыс. руб.).

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
ВВР (убыток ОС)	1 185	(1 071)	114
Накопленный налоговый убыток	–	19 338	19 338
Итого временные разницы	**1 185**	**18 267**	**19 452**
Применимая ставка налога	20	20	20
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**237**	**3 653**	**3 890**
Итого отложенный налог на прибыль	**237**	**3 653**	**3 890**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование		За 2020 год	За 2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	**(62 716)**	**(28 410)**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	**(12 543)**	**(5 682)**
Постоянный налоговый расход	[4]	8 890	8 077
Расход (доход) по налогу на прибыль		**(3 653)**	**2 395**

13. Связанные стороны

Основное общество

Общество контролируется акционерным обществом Скания СВ Актиебулаг, которому принадлежит 100% доли в уставном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Конечной контролирующей организацией группы связанных сторон, в которую входит Общество, является публичное акционерное общество Фольксваген АГ (Германия).

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы с долей владения более 25% по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами:

Связанная сторона	Характер операций
Основное общество	
Скания СВ Актиебулаг	Предоставление финансовой помощи, закупка материалов и запчастей
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	
ООО Трак Продакшн Рус	Приобретение услуг по сборке грузовиков
Другие связанные стороны	
Скания-Русь ООО	Выручка от продаж готовой продукции
МАН Трак энд Бас Продакшн Рус	Приобретение услуг, субаренда офисных помещений
Скания – Лизинг ООО	Приобретение услуг
Скания ИТ	Приобретение услуг
Скания Трежери АБ	Предоставление займа
Основной управленческий персонал	
Глаубитт Кнут Михаэль	Генеральный директор
Петровская Елена Сергеевна	Финансовый директор

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг, а также прочие доходы от связанных сторон представлены в нижеследующей таблице:

Наименование	2020 г.	2019 г.
Другие связанные стороны (строка 2110 форма 2)	2 365 863	2 872 562
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество (2110 форма 2)	–	6
Другие связанные стороны строка (2340 форма 2)	115 333	1 071
Итого	**2 481 196**	**2 968 580**

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2020 и 2019 годах.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	2020 г.	2019 г.
Основное общество	1 345 889	1 723 200
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	205 780	215 566
Другие связанные стороны	777	2 343
Итого	**1 552 446**	**1 941 109**

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Краткосрочная дебиторская задолженность	**109 046**	**234 000**	**138 136**		
в том числе:					
Покупатели и заказчики	97 180	187 474	123 624		
- Другие связанные стороны	97 180	187 474	123 624	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, 10 дней после отгрузки	Безналичная
Авансы выданные	11 866	11 526	14 512		
- Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	11 866	11 526	14 512	Авансовый платеж производится сумме, согласованной сторонами и по условиям договора, производится до 25 числа месяца, предшествующему месяцу оказания услуг	Безналичная
Прочая дебиторская задолженность	–	35 000	–		
- Основное общество	–	35 000	–	В соответствии с условиями договора	Безналичная
Краткосрочная кредиторская задолженность	**113 939**	**7 278**	**64 002**		
в том числе:					
- Основное общество	103 899	3	59 265	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, 30 дней с даты выставления инвойса	Безналичная
- Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	10 040	6 889	4 513	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, 10 дней после отгрузки	Безналичная
- Другие связанные стороны	–	386	224		
Задолженность по кредитам и займам	**–**	**401 008**	**351 008**		
в том числе:					
- Другие связанные стороны	–	401 008	351 008		

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных. Виды и объемы операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка ОДДС	2020 г.	2019 г.
Поступления от продажи товаров, работ, услуг	**4110**	**2 463 152**	**2 822 661**
в том числе:			
- Другие связанные стороны		2 441 011	2 822 171
- Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество		–	6
Приобретение товаров, работ, услуг и оплата процентов по долговым обязательствам	**4120**	**2 256 427**	**2 893 426**
в том числе:			
- Основное общество		1 241 511	1 783 342
- Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество		201 863	214 607
- Другие связанные стороны		636	710
Оплата процентов по долговым обязательствам	**4123**	**14 427**	**31 598**
в том числе:			
-Другие связанные стороны		4 882	24 891
Денежные потоки от финансовых операций, включая займы, полученные от связанных сторон, денежные вклады собственников	**4310**	**78 960**	**50 000**
в том числе:			
- Другие связанные стороны	4311	–	50 000
- Основное общество	4312	75 000	–
Денежные потоки от финансовых операций, включая займы, выплаченные связанным сторонам	**4323**	**400 000**	**32 828**
в том числе:			
-Другие связанные стороны		400 000	–
Денежные потоки от инвестиционных операций, включая поступления от продажи внеоборотных активов, процентов по долговым финансовым вложения	**4210**	**114 320**	**53 786**
в том числе:			
- Другие связанные стороны	4211	114 320	–
- Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	4213 (14)	–	53 786
Денежные потоки от инвестиционных операций, включая в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	**4220**	**–**	**206**
в том числе:			
- Другие связанные стороны		–	206

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2020 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 2 509 руб. (в 2019 году – 5 459 тыс. руб.).

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 года будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Условные обязательства

У Общества существуют условные обязательства, возникшие из норм налогового законодательства и других нормативных актов, которые могут быть предметом различных толкований, и которые не были начислены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Сумма таких обязательств не может быть определена однозначно на отчетную дату и оценивается в диапазоне от 5% до 15 % от валюты баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

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 компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

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.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

В 2020 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в качестве ответчика в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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 финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

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

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

15.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные и плавающие ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество приобретает некоторые виды товаров в иностранной валюте, преимущественно в Евро. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска. Общество не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменение нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов. В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

	Денежные средства (п. 4.5 Пояснений)	Кредиторская задолженность (п. 4.8 Пояснений)	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2020 г.			
Евро	–	(58 467)	(58 467)
Итого	–	**(58 467)**	**(58 467)**
На 31 декабря 2019 г.			
Евро	–	(44 460)	(44 460)
Итого	–	**(44 460)**	**(44 460)**
На 31 декабря 2018 г.			
Евро	13	(19 809)	(19 796)
Итого	**13**	**(19 809)**	**(19 796)**

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность +/– справедливая стоимость финансовых инструментов срочных сделок.

Суммы, раскрываемые в отношении финансовых инструментов срочных сделок (ФИСС), отражают разницу между суммой денежных средств, подлежащих получению и денежных средств, подлежащих передаче, при исполнении финансового инструмента. При этом сумма получаемых (передаваемых) денежных средств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в российские рубли по курсу Центрального банка РФ на отчетную дату.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2020 год		
Евро	+16%	(9 355)
	-16%	9 355
2019 год		
Евро	+16%	(7 114)
	-16%	7 114

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

15.2. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на конец отчетного периода представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность (п. 4.4 Пояснений)	128 237	257 680	161 161
Денежные средства (п. 4.5 Пояснений)	–	–	13
Итого	**128 237**	**257 680**	**161 174**

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями.

В составе покупателей общества ограниченное количество контрагентов, с основными покупателями общество имеет долгосрочные деловые отношения.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты лишь в утвержденных финансовых организациях.

15.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, займов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования. Общество не нуждается в привлечении дополнительных заемных средств.

Ниже представлена информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных:

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Менее 3-х месяцев	Итого
Заемные средства (п. 4.7 Пояснений)	45 914	45 914
Кредиторская задолженность (п. 4.8 Пояснений)	180 685	180 685
ИТОГО	**226 599**	**226 599**

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Менее 3-х месяцев	Итого
Заемные средства (п. 4.7 Пояснений)	442 962	442 962
Кредиторская задолженность (п. 4.8 Пояснений)	58 637*	58 637*
ИТОГО	**501 599**	**501 599**

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Менее 3-х месяцев	Итого
Заемные средства (п. 4.7 Пояснений)	425 790	425 790
Кредиторская задолженность (п. 4.8 Пояснений)	90 748*	90 748*
ИТОГО	**516 538**	**516 538**

* *сопоставимые показатели отчетности 2019 года о сумме риска ликвидности были пересчитаны в связи с уточнением сумм финансовых обязательств в составе кредиторской задолженности.*

15.4. Другие виды рисков

15.4.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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 дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

15.4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в г. Санкт-Петербурге федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

15.4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

16. Непрерывность деятельности

За 2020 год Общество получило убыток в размере 59 063 тыс. руб. (за 2019 год – 30 805 тыс. руб.) По состоянию на 31 декабря 2020 года оборотные активы Общества превысили краткосрочные обязательства на 135 324 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года оборотные активы Общества превысили краткосрочные обязательства на 43 619 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – на 38 755 тыс. руб.). Общество имеет положительное сальдо денежных потоков от текущих операций в 2020 году в сумме 206 725 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года отрицательное сальдо денежных потоков 70 765 тыс. руб.).

Деятельность Общества финансируется за счет взносов в уставный капитал материнской компанией и за счет займов от компаний группы Скания. Руководство полагает, что, в случае необходимости, руководство Общества сможет договориться об отсрочке платежей по уже полученным займам или воспользоваться безлимитной кредитной линией в рамках договора займа с компанией Скания Трежери АБ для увеличения объемов финансирования. Для целей улучшения рентабельности продаж Общество планирует снизить операционные издержки.

Руководство считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, бухгалтерская отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года подготовлена в соответствии с этим принципом.

17. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в данной отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Скания-Питер» / Глаубитт Кнут Михазль /

Главный бухгалтер ООО «Скания-Питер» / Малова Т. Г. /

7 октября 2021 года