

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АКСЕСС МЕХАНИЗМ»
ЗА 2020 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Аксесс Механизм» (далее - ООО «АКМ» или «Компания») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за № 1137746184652 04 марта 2013 года. Свидетельство 77 №015765170.

Место нахождения (юридический адрес): 607684, Нижегородская обл., Кстовский р-н, д. Ржавка, территория Промзона, строение 1.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

ООО «АКМ» является коммерческой организацией со 100% иностранными инвестициями.

Основным видом деятельности ООО «АКМ» является производство частей и принадлежностей к автомобилям. Компания создана для производства автомобильных компонентов – дверных замков и замков зажигания для производителей легковых автомобилей. Основными потребителями продукции являются: АО «АВТОВАЗ», г. Тольятти, ЗАО «РЕНО РОССИЯ», г. Москва, ООО «Ниссан Мэнуфэкчуринг РУС», г. Санкт-Петербург.

Среднегодовая численность работающих в ООО «АКМ» за отчетный период составила 153 человек (2019 год – 159 человек).

Управление Компанией осуществляется Общим собранием и единоличным исполнительным органом Общества в лице его генерального директора. С 27 июня 2016 года генеральным директором Компании является Жерноклетов Алексей Михайлович на основании решения учредителя № 13 от 13 июня 2016 года.

Сведения об аудиторе:

Наименование: АО «КПМГ»

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

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д.10, бизнес-центр «Башня на Набережной», блок «С», этаж 31

Адрес электронной почты: www.kpmg.ru

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

Пересмотр ранее составленной бухгалтерской отчетности Компании за 2020 год

30 марта 2021 года руководство подписало бухгалтерскую отчетность Компании за 2020 год до проведения аудита данной отчетности независимым аудитором.

Настоящая пересмотренная бухгалтерская отчетность Компании за 2020 год от 15 октября 2021 года заменяет собой бухгалтерскую отчетность Компании за 2020 год от 30 марта 2021 года.

15 октября 2021 года Компания решила переподписать бухгалтерскую отчетность за 2020 год, чтобы внести следующие изменения:

- Корректировка в отношении отложенных налоговых активов на 31 декабря 2020 года;
- Дополнительное раскрытие по применимости допущения непрерывности деятельности Компании;
- Раскрытие событий после отчетной даты.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Результаты деятельности Компании представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Валовая прибыль	9 496	93 411
Чистый убыток/прибыль	(213 315)	121 135

Величина чистых активов Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, приведенная в разделе «Чистые активы» отчета об изменении капитала, имеет отрицательную величину. На получение убытка существенно повлияли отрицательные курсовые разницы. Чистые активы за два года, предшествующих отчетному году, составляли положительную величину и были больше уставного капитала Компании.

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Компании превышали оборотные активы на сумму 228 087 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2019 года – на 43 528 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2018 года – на 145 220 тыс. руб.

Руководство планирует перечень мер по приведению величины чистых активов Компании в соответствие с размером ее уставного капитала, а именно:

- дальнейшая локализация производства компонентов, используемых в производстве готовой продукции;
- разработанный детальный план по сокращению затрат «Р-30». За каждым мероприятием закреплен ответственный сотрудник, рассчитан экономический эффект и ежемесячно ведется мониторинг выполнения плана;
- для целей снижения рисков колебаний валютных курсов в договорах с покупателями предусмотрен пункт о ежеквартальном пересмотре цен продажи в случае резких колебаний валютных курсов (на основании согласованной валютной корзины);
- получение поддержки от связанной стороны путем реструктуризации и погашения торговой кредиторской задолженности. Компания зависит от финансовой поддержки основного хозяйствующего общества. Существует договоренность о финансовой поддержке Компании основным хозяйствующим обществом, подтвержденная соответствующим документом.

Руководство полагает, что предпринимаемые меры позволят обеспечить наличие достаточных ресурсов для продолжения деятельности Компании без существенных сбоев.

2.1.1 Влияние Covid-19

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти Российской Федерации приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан, а также рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы.

В связи с нарушением деловой активности и режимом самоизоляции, введенном во многих странах, мировой спрос на нефть резко снизился, что привело к избыточному предложению и резкому падению цен на нефть. Эти события оказали значительное негативное влияние на экономику, включая:

- Нарушение деловой и экономической активности, приводящее к срывам поставок и нарушению контрактных обязательств;
- Значительные сбои в работе предприятий отдельных отраслей, работающих на внутреннем рынке, так и экспортно-ориентированных предприятий с высокой степенью зависимости от внешних рынков.

ООО «АКМ» осуществляет свою деятельность в секторе автомобильной промышленности, на который оказало существенное влияние быстрое распространение коронавирусной инфекции. В течение апреля – июля объем продаж Компании снизился по сравнению с запланированным, а также прошлым годом, однако деятельность, включая поставки, не прерывалась.

На основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, руководство проанализировало возможные варианты развития ситуации и ожидаемое влияние на Компанию и экономическую среду, в которой Компания осуществляет свою деятельность, включая меры, уже принятые Правительством Российской Федерации, а также правительствами других стран, в которых сосредоточены основные деловые партнеры и клиенты Компании.

В целях обеспечения нормальной операционной деятельности и поддержания ликвидности Компании руководством реализован ряд мероприятий, в том числе:

- значительная часть сотрудников административных функций, а также сотрудники отделов продаж и закупок переведены в режим удаленной работы;
- сотрудники производственного отдела прошли обучение по соблюдению строгих мер предосторожности в процессе работы, включая социальное дистанцирование;
- скорректированы производственные планы Компании с учетом возможного снижения спроса на отдельные продукты, предлагаемые Компанией;
- в августе 2020 Компания внесена в реестр малых и средних предприятий, что позволит Компании воспользоваться льготой по уплате страховых взносов.

Руководство предполагает, что постепенное восстановление операционных показателей и рост выручки Компании начнется не ранее первого квартала 2021 года.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. В отчетном периоде инвентаризация основных средств проведена в период с 07 по 29 декабря 2020.

Инвентаризация материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») была проведена в период с 27 по 28 декабря 2020 года. Инвентаризация остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020 года.

Если невозможно однозначно определить курс, действующий на дату совершения операции, то в данном случае применяется средний курс за месяц совершения операции. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Денежный поток может отражаться в ОДДС без промежуточного пересчета:

- а) в сумме фактически полученных рублей, если организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму валюты на рубли незамедлительно после поступлений в иностранной валюте;
- б) в сумме фактически уплаченных рублей, если организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты незадолго до платежа в иностранной валюте.

Денежные потоки по НДС отражаются в ОДДС свернуто.

Строка ОДДС 4129 включает в себя следующие виды платежей:

- Начисление НДС и таможенных пошлин на сумму 88 407 тыс. руб.;
- Прочие расходы на сумму 1 689 тыс. руб.

Строка ОДДС 4119 включает в себя следующие виды поступлений:

- Субсидия на компенсацию таможенных расходов на сумму 42 945 тыс. руб.;
- Прочие поступления на сумму 16 861 тыс. руб.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств и незавершенного строительства

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

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Сроки полезного использования (лет)

Группы основных средств	От (минимум)	До (максимум)
Здания и сооружения	5	10
Машины и оборудование	1	10
Прочие объекты основных средств	3	5

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

2.7. Учет материально-производственных запасов («МПЗ»)

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

За единицу учета МПЗ принимается номенклатурный номер. Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете с использованием групп счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для учета фактической себестоимости МПЗ, которые используются для производства готовой продукции, используются следующие группы счетов:

- Счета 10 «Материалы» – учет МПЗ по стандартной цене. Цена, используемая при формировании бюджета на отчетный период. Стандартная цена определяется на основании предполагаемых закупочных цен в момент составления бюджета на текущий отчетный период с учетом затрат на транспорт и затрат на таможенную. Изменение стандартной цены происходит ежегодно. МПЗ приходится на счет 10 в момент фактического поступления на склад.
- Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» – отражается стоимость МПЗ в пути по фактической цене приобретения (в случае импортных поставок по курсу на момент перехода права собственности).
- Счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – учет отклонений фактической цены МПЗ от стандартной.

Списание отклонений фактической себестоимости МПЗ от стандартной цены происходит ежеквартально пропорционально стоимости (стандартной цене) списанных в производство (проданных) МПЗ.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится в течение месяца по стандартной стоимости. Фактическая стоимость рассчитывается на конец каждого квартала.

Тара однократного использования (упаковка) учитывается аналогично материалам, используемым для производства готовой продукции.

Учет товаров, приобретенных для перепродажи, осуществляется также с использованием стандартной стоимости. При этом используется схема, аналогичная учету сырья и материалов.

Учет оснастки, приобретенной для перепродажи, осуществляется исходя из суммы фактических затрат на ее приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет выпуска готовой продукции осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

В бухгалтерском учете в целях оперативного учета на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается нормативная себестоимость произведенной продукции. Нормативная производственная себестоимость равна производственной себестоимости, утвержденной в бюджете на текущий год.

Расчет фактической себестоимости готовой продукции производится ежеквартально.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования учитывается в порядке, установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

В отношении спецодежды применяется линейный способ погашения стоимости. Расчет ежемесячно погашаемой части стоимости производится по формуле $СП = С \times К$, где СП – погашаемая часть стоимости, С – стоимость спецодежды, К – коэффициент погашения, определяемый как отношение единицы к количеству месяцев предполагаемого использования

Спецодежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Стоимость спецодежды списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

2.8. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08 г. № 107н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.9. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В Компании создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между предполагаемой ценой реализации и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше предполагаемой цены реализации. Соответствующая разница относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений в соответствии с Положением о премировании. Обязательство по таким выплатам начисляется, исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- На оплату неиспользованных отпусков;
- На оплату штрафов в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение данных штрафов;
- На гарантийное обслуживание.

Обязательство по гарантийному обслуживанию продаваемой продукции ежемесячно признается в проценте от выручки от реализации продукции. Данный процент рассчитывается для каждого покупателя отдельно, на основании статистики предъявленных претензий по гарантии. Если для покупателя на данном этапе данный процент рассчитать невозможно, резерв признается в размере 0,80% от выручки от реализации продукции.

При этом 2/3 от суммы резерва признаются долгосрочным обязательством, а 1/3 – краткосрочным.

Кроме того, в случае возникновения обоснованных рисков увеличения обязательства по гарантийному обслуживанию, связанных, например, с проблемами по качеству комплектующих и готовой продукции, могут создаваться дополнительные оценочные обязательства сверх данной суммы.

2.10. Отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто. С 1 января 2020 г. Общество применяет вступившие в силу изменения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.11. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи готовой продукции. Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.12. Учет расходов

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

Затраты основного производства учитываются в разрезе элементов затрат:

- амортизация ОС и НМА, используемых в производстве продукции;
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих и взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда основных производственных рабочих;
- материальные расходы;
- прочие производственные расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции.

В составе общепроизводственных расходов учитываются следующие расходы:

- по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- расходы по страхованию указанного имущества;
- расходы на содержание помещений;
- расходы на гарантию;
- арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства с учетом взносов на обязательное социальное страхование;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Общехозяйственные расходы включаются и ежеквартально в полной сумме списываются в фактическую себестоимость продукции.

Коммерческие расходы признаются в себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в период их признания и закрываются на счет 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж», субсчет 90 «Расходы на продажу».

2.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	327 577	11 978	(11 753)	327 802
Здания и сооружения	17 527	322	-	17 849
Прочие объекты основных средств	16 182	655	(490)	16 347
Итого	361 286	12 955	(12 243)	361 998

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019
Машины и оборудование	254 467	73 110	-	327 577
Здания и сооружения	13 302	17 457	(13 232)	17 527
Прочие объекты основных средств	7 567	8 615	-	16 182
Итого	275 336	99 182	(13 232)	361 286

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Сумма начисленной амортизации			
Машины и оборудование	(184 473)	(149 352)	(110 680)
Здания и сооружения	(5 793)	(2 144)	(12 380)
Прочие объекты основных средств	(9 762)	(7 670)	(6 426)
Итого	(200 028)	(159 166)	(129 486)

Сумма начисленной амортизации за 2020 составила 49 125 тыс. руб., отражена в составе себестоимости продаж и управленческих расходов. Сумма накопленной амортизации по выбывшим объектам за 2020 год составила 8 263 тыс. руб.

Компания не имеет на балансе недвижимого имущества. Учет арендованных площадей ведется в количественном учете на сч.001 «Арендованные основные средства». В составе арендованного имущества учтено производственно-офисное здание, расположенное по адресу 607684, Нижегородская обл., Кстовский р-н, д. Ржавка, тер. Промзона, строение 1, арендуемая площадь на 31 декабря 2020 составила 4 060 м²., стоимость арендуемой части здания составила 20 716 тыс. руб.

4. ЗАПАСЫ

Запасы за вычетом резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	95 765	115 905	125 313
Готовая продукция и товары для перепродажи	30 578	48 400	69 031
Основные средства для перепродажи	228	923	228
Итого	126 571	165 228	194 572

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2018 года	-
Увеличение резервов	1542
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2019 года	1 542
Увеличение резервов	3 987
Использование резервов	(1 542)
Баланс на 31 декабря 2020 года	3 987

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Покупатели и заказчики	303 003	199 284	257 334
Авансы выданные	11 635	8 057	6 879
Расчеты с таможенной службой	2 817	899	18 849
Прочие	2 403	1 261	801
Итого	319 858	209 501	283 863

Дебиторская задолженность покупателей на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование контрагента	ИНН	(тыс. руб.)		
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «АВТОВАЗ»	6320002223	258 431	100 267	97 034
ООО «ЛАДА Ижевск»	1834051678	-	66 850	113 414
ООО Ниссан				
Мэнүфэктуринг РУС	7842337791	21 397	19 090	35 237
ЗАО «РЕНО РОССИЯ»	7709259743	20 200	10 351	10 834
Ю-ШИН Франция		2 431	2 724	784
Ю-ШИН Словакия		1	-	-
ООО «Эко плюс»	5262322406	-	-	29
ИП Казаков Е.В.	526221840069	2	2	2
ООО Автомобильный завод «ГАЗ»	5250018433	524	-	-
ООО «Объединённый инженерный центр»	5256070140	17	-	-
Итого		303 003	199 284	257 334

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности за 2020, 2019 года не производилось в связи с ее отсутствием.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Денежные средства			
Депозитный счет в банке	228 500	224 000	18 500
Текущие счета в банках, в том числе:			
- в российских рублях	945	3 813	633
- в долларах США	-	-	79
- в Евро	-	9	219
Итого:	229 445	227 822	19 431

На конец отчетного периода у Компании размещены следующие депозиты:

Сумма депозита, тыс. руб.	Дата размещения	Срок депозита, дни.	Процентная ставка (% годовых)	Порядок выплаты начисленных процентов
228 500	29.12.2020	13	3,04%	В конце срока

Сумма начисленных и выплаченных процентов по депозиту за отчетный период составила 9 466 тыс. руб.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики по неотфактурованным поставкам	402 473	273 918	352 534
Поставщики и подрядчики	433 482	255 506	245 527
Задолженность по налогам и сборам	16 946	14 249	8 736
Авансы покупателей	6 357	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	224	-
Прочие	1 502	-	-
Итого	860 760	543 897	606 797

Под неотфактурованными поставками здесь понимаются материальные ценности, фактически поступившие в организацию, а также работы (услуги), фактически оказанные организации, на которые отсутствуют оформленные должным образом первичные документы.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений	На гарантийное обслуживание	На оплату штрафов	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	1 660	13 833	4	1 627	17 124
Увеличение резервов	1 804	264	-	32 959	35 027
Использование резервов	(1 537)	(1 138)	(4)	(32 957)	(35 636)
Баланс на 31 декабря 2019 года	1 927	12 959	-	1 629	16 515
Увеличение резервов	2 005	-	-	19 756	21 761
Использование резервов	(1 707)	(2 447)	-	(19 344)	(23 498)
Баланс на 31 декабря 2020 года	2 225	10 512	-	2 041	14 778

Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию учтено в балансе в составе оборотных и долгосрочных обязательств следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Краткосрочная часть	8 689	6 018	6 309
Долгосрочная часть	1 823	6 941	7 524
Итого	10 512	12 959	13 833

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

25 марта 2019 года Компания получила займ от Ю ШИН Холдингс Юроп Б.В. на сумму 1 000 тыс. евро (72 590 тыс. руб.) под ставку 0.609% со сроком погашения 31 декабря 2019 года. С 27 сентября 2019 года процентная ставка установилась в размере 0,709%.

В соответствии с договором, указанная процентная ставка может быть скорректирована займодавцем при условии предварительного уведомления заёмщика за 30 дней. Кроме того, сумма займа и начисленные проценты подлежат уплате до даты погашения в полном объеме по требованию займодавца.

В соответствии с Дополнительным Соглашением 2 от 09 декабря 2019 года займ был погашен 30 июня 2020 года.

Оставшаяся сумма процентов по договорам от 15 сентября 2014 года и от 23 марта 2015 года согласно договору о погашении процентов от 17 февраля 2021 года будет погашена до 31 декабря 2021 года.

Проценты начислялись ежедневно и рассчитывались на основе фактического количества прошедших дней в календарном году (продолжительностью 360 дней).

Движение основной суммы займа представлено следующим образом:

31 декабря 2019 года тыс. Евро тыс. руб.	Получено тыс. Евро тыс. руб.	Погашено тыс. Евро тыс. руб.	Увеличение (+)/ уменьшение (-) обязательств за счет курсовых разниц от переоценки валюты тыс. Евро тыс. руб.	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года тыс. Евро тыс. руб.
1 000	-	(1 000)	-	-
69 341	-	(78 681)	9 340	-

Движение процентов по займу представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

31 декабря 2018 года	Начислено	Погашено	Увеличение (+)/ уменьшение (-) обязательств за счет курсовых разниц от переоценки валюты	31 декабря 2019 года
тыс. Евро	тыс. Евро	тыс. Евро	тыс. Евро	тыс. Евро
тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
349	5	-	-	354
27 732	358	-	(3 543)	24 547

31 декабря 2019 года	Начислено	Погашено	Увеличение (+)/ уменьшение (-) обязательств за счет курсовых разниц от переоценки валюты	31 декабря 2020 года
тыс. Евро	тыс. Евро	тыс. Евро	тыс. Евро	тыс. Евро
тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
354	4	(9)	-	349
24 547	279	(610)	7 393	31 609

Начисленные проценты не капитализировались и были отнесены в прочие расходы в предыдущих отчетных периодах.

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании полностью сформирован и составляет 3 637 тыс. рублей.

20 марта 2013 года участником Компании Ю-ШИН Холдинг Юроп Б.В. было принято решение о внесении денежными средствами вклада в имущество в размере 163 573 тыс. рублей (4 102 тыс. евро). 21 марта 2013 года соответствующие средства были переведены на банковский счет Компании.

30 апреля 2016 года участник Компании Ю-ШИН Холдинг Юроп Б.В. внес вклад в имущество на сумму 270 тыс. рублей путем зачета части займа.

Участниками Компании на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов являются:

- Компания Ю-ШИН Холдинг Юроп Б.В. (Нидерланды) – доля в Уставном капитале Компаний – 99%;
- Компания Ю-ШИН Дойчланд Цугангсзюстеме ГмбХ, (ФРГ) – доля в Уставном капитале Компании – 1%.

Контролирующим (владеющим 100% уставного капитала) акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2020 является Mlnebea Mitsumi Inc. (Япония), которая является публичной компанией, акции которой размещены на Токийской бирже.

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 определяется по данным бухгалтерского учета за 2020 и 2019 г. представлен следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
(Убыток)/Прибыль до налогообложения	(215 709)	159 107
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль	(43 142)	31 821
Постоянные налоговые обязательства: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	40 748	6 151
Итого	40 748	6 151
Изменение отложенных налоговых активов:		
по убыткам	16 853	(10 891)
по резервам предстоящих расходов	(14 710)	(11 084)
по амортизационной премии	251	(5 106)
Итого	2 394	(27 081)
Итого текущий налог на прибыль	-	10 891

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых клиентов за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
АО «АВТОВАЗ»	1 016 566	658 178
ООО «ЛАДА Ижевск»	-	464 769
ООО «Ниссан Мэнюфэкчуринг РУС»	87 533	119 912
ЗАО «РЕНО РОССИЯ»	65 836	79 424
Прочие	7 186	6 663
Итого	1 177 121	1 328 946

С 01.01.2020 вступило в действие соглашение о замене стороны к договору на поставку автокомпонентов первоначальному покупателю - ООО «ЛАДА Ижевск». В результате новому покупателю - АО «АВТОВАЗ» - перешли все права и обязанности по договору.

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за год представлена следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Материальные расходы	935 085	1 008 124
Зарплата производственного персонала	71 594	68 526
Амортизация	47 350	41 210
Аренда имущества	12 576	23 801
Расходы по лицензии на использование технологии	27 802	28 161
Страховые взносы, ДМС	20 542	22 826
Прочие расходы	52 676	42 887
Итого	1 167 625	1 235 535

14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Услуги головной компании по взаимодействию с покупателями	11 270	11 614
Маркетинговые услуги	1 184	1 311
Расходы на доставку готовой продукции	2 664	1 717
Заработная плата коммерческого персонала	1 494	1 302
Коммерческие услуги головной компании	1 110	976
Страховые взносы, ДМС	391	382
Прочие	103	72
Итого	18 216	17 374

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Вознаграждение головной компании за управленческие услуги	21 655	24 960
Зарплата управленческого персонала	16 473	15 322
Услуги головной компании по ИТ	10 538	7 213
Аренда имущества	6 176	5 936
Страховые взносы, ДМС	4 105	4 199
Консультационные услуги	3 344	1 422
Амортизация	1 775	1 679
ИТ услуги	160	-
Прочие	2 172	4 308
Итого	66 398	65 039

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2020	(тыс. руб.) 2019
Курсовые разницы	191 606	-
Услуги банка	2 689	3 600
Налоги и сборы	418	286
Штрафы, пени неустойки	17	1 723
Расходы от продажи оснастки	695	4 065
Прочие	3 659	8 178
Уценка товара	2 445	1 542
Итого	201 529	19 394

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Излишки инвентаризации	75	-
Доходы по претензиям	6 581	7 587
Основные средства и имущество, полученные безвозмездно	366	98
Доходы от прочей реализации	-	102
Доход от кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	1	435
Доходы от реализации отходов	364	398
Доходы при реализации прочего имущества	1553	4 739
Курсовые разницы	-	88 541
Доходы от продажи оснастки	1 368	5 116
Субсидия	41 443	54 349
Итого	51 751	161 365

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанная сторона	Характер отношений
Ю-ШИН Холдингс Юроп Б.В.	Основное хозяйствующее общество
Ю-ШИН Зихерхайтсзюстеме ГмбХ	Участник компании
Ю-ШИН Словакия	Дочерняя компания участника
Ю-ШИН Франция	Дочерняя компания участника
Ю-ШИН Испания	Дочерняя компания участника
Ю-ШИН Вукси	Дочерняя компания участника
Ю-ШИН Юроп	Дочерняя компания участника
Ю-ШИН Бразилия	Дочерняя компания участника
Ю-ШИН Лтд	Учредитель для Ю-ШИН Холдингс Юроп Б.В.
MINEBEA MITSUMI INC	Контролирующий акционер группы Ю-ШИН
Minebea Intec	Дочерняя компания MINEBEA MITSUMI INC
Жерноклетов Алексей Михайлович	Ключевой управленческий персонал Компаний

В отчетном периоде со связанными лицами осуществлялись операции закупки ТМЦ, продажи компонентов, закупки основных средств, оказания услуг, операции по займу. С прочими связанными сторонами можно ознакомиться на официальном сайте U-Shin <http://www.u-shin-ltd.com>.

Операции со связанными сторонами (без НДС) (исключая вознаграждения управленческому персоналу)

Связанные стороны	Задолженность на 31.12.18	Поступило МПЗ		Поступило услуг		Поступило ОС		Продажа ГП		Продажа услуг		Продажа ОС		Поступило займов/начислено процентов		Увеличение (+)/уменьшение (-) обязательств за счет курсовых разниц от переоценки валюты		Прочие движения (итого)		Погашение задолженности (оплата деньгами)		Задолженность на 31.12.19	
		тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.
Ю-ШИН СЛОВАКИЯ	962	2 821	59	690	(0)	690	(0)																
	76 452	207 345	4 259	49 275	(23)	49 275	(23)									(11 602)		(2 608)		(4 094)		403	
	5 131	1 933	1 346	54	(93)	54	(93)			(0)								(28)		(1 985)		27 887	
Ю-ШИН ФРАНЦИЯ	407 618	140 407	97 263	4 009	(6 663)	4 009	(6 663)			(36)						(56 116)		(1 992)		(143 640)		6 358	
Ю-ШИН Холдинг	349	-	-	-	-	-	-							1 005								440 850	
Юроп Б.В.	27 698	-	-	-	-	-	-							72 948		(6 787)						1 354	
Прочие связанные стороны	-	40	-	-	-	-	-													(33)		93 859	
	-	2 892	-	-	-	-	-															7	
Итого, тыс. EUR	6 442	4 794	1 405	744	(93)	744	(93)			(0)				1 005		(30)				(2 334)		528	
Итого, тыс. руб.	511 768	350 644	101 522	53 284	(6 686)	53 284	(6 686)			(36)				72 948		(74 535)		(4 600)		(441 185)		8 122	
																						563 124	

Связанные стороны	Задолженность на 31.12.19	Поступило МПЗ		Поступило услуг		Поступило ОС		Продажа ГП		Продажа услуг		Продажа ОС		Поступило займов/начислено процентов		Увеличение (+)/уменьшение (-) обязательств за счет курсовых разниц от переоценки валюты		Прочие движения (итого)		Погашение задолженности (оплата деньгами)		Задолженность на 31.12.20	
		тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.
Ю-ШИН СЛОВАКИЯ	403	1 009	19	56	(1)	-	(16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	(1 061)	-	407	-	-
	27 887	83 458	1 459	4 380	(100)	-	(1 369)	-	-	-	-	-	-	-	-	8 143	(133)	(133)	(86 776)	-	36 949	-	-
	6 358	1 523	1 338	57	(80)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(50)	(1 373)	-	7 773	-	-
Ю-ШИН ФРАНЦИЯ	440 850	127 733	109 881	4 560	(6 749)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146 224	(3 693)	(113 897)	(113 897)	-	704 909	-	-
Ю-ШИН Холдинг	1 354	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	-	-	-	(1 008)	-	349	-	-
Юроп Б.В.	93 859	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	211	-	16 830	-	-	(79 291)	-	31 609	-	-
Прочие связанные стороны	7	71	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)	(55)	-	19	-	-
	528	6 144	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	116	(301)	(4 722)	(4 722)	-	1 765	-	-
Итого, тыс. EUR	8 122	2 603	1 357	113	(81)	-	(16)	3	(3 497)	-	-	-	-	3	-	-	-	(56)	(3 497)	-	8 548	-	-
Итого, тыс. руб.	563 124	217 335	111 340	8 940	(6 849)	-	(1 369)	211	(4 127)	-	-	-	-	211	-	171 313	(4 127)	(284 686)	(284 686)	-	775 232	-	-

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

	2020		2019	
	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.
Поступления	-	-	1 000	72 590
Платежи	(1 000)	(78 681)	-	-

В состав денежных потоков от текущей деятельности включены следующие показатели по операциям с прочими связанными сторонами

	2020		2019	
	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.
Поступления	151	12 311	88	6 313
Платежи	(2 641)	(217 706)	(6 200)	(447 499)

В состав ключевого управленческого персонала входит генеральный директор Компании. На конец отчетного периода задолженность по заработной плате перед управленческим персоналом отсутствует.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу составила:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Оплата труда за отчетный период	3 387	3 537
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	479	770
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	224	218
Оплата добровольного медицинского страхования, коммунальных услуг, услуг аренды автомобиля и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	15	15
Итого	4 105	4 540

19. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

руб.

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Евро	90,6824	69,3406	79,4605
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706

20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В течение 2020 года продолжали свое действие санкции США и Евросоюза, введенные в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Концентрация рисков – В качестве рисков деятельности Компании можно выделить следующие факты, что по состоянию на 31 декабря 2020 года 85% дебиторской задолженности составляет задолженность АО «АВТОВАЗ» и его дочерних компаний и 86% выручки Компании за 2020 год получено от реализации АО «АВТОВАЗ» и его дочерних компаний.

Налоговые риски

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

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет.

В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется).

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходами, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

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

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период после 31 декабря 2020 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности Компанией заключены договор на модернизацию основных средств с DISA AUTOMATIZACION INDUSTRIAL S.L. №29042021 от 29 апреля 2021 года на сумму 202 500 евро, а также договор №TOOLINTERCO-29012021-XJF-RU от 29 января 2021 года на покупку оснастки с U-Shin Manufacturing (Wuxi) Co. Ltd на сумму 58 874,14 евро.

Генеральный директор

15 октября 2021 года



А. М. Жерноклетов