



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ВАБТЕК-ОВК"**

187556, ОБЛАСТЬ ЛЕНИНГРАДСКАЯ, РАЙОН ТИХВИНСКИЙ, ГОРОД ТИХВИН, ПЛОЩАДКА
ПРОМПЛОЩАДКА, ДОМ 6, КОРПУС 2, ОФИС 8/61
ОГРН 1144715030701, ИНН 4715029541, КПП 471501001

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
"Совместное Предприятие "ВАБТЕК-ОВК" за 2021 год**

Данная пояснительная записка прилагается к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Совместное Предприятие "ВАБТЕК-ОВК" (далее «Общество») за 2021 год. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации.

I. Сведения об Обществе

ООО "Совместное Предприятие "ВАБТЕК-ОВК" создано на основании решения учредителя - «Вабтэк-ОВК ЛТД», юридического лица по законодательству республики Кипр. Обществу присвоен Основной государственный регистрационный номер 1144715030701 Идентификационный номер налогоплательщика 4715029541.

По состоянию на 1 января 2022 года единственным участником ООО "Совместное Предприятие "ВАБТЕК-ОВК" было «Вабтэк-ОВК ЛТД». В течение отчетного года состав участников Общества не изменился.

На отчетную дату Общество имело следующий юридический и фактический адрес: 187556, ОБЛАСТЬ ЛЕНИНГРАДСКАЯ, РАЙОН ТИХВИНСКИЙ, ГОРОД ТИХВИН, ПЛОЩАДКА ПРОМПЛОЩАДКА, ДОМ 6, КОРПУС 2, ОФИС 8/61.

Согласно уставу единоличным исполнительным органом ООО "Совместное Предприятие "ВАБТЕК-ОВК" является Генеральный директор. Решением единственного участника ООО "Совместное Предприятие "ВАБТЕК-ОВК" функция единоличного исполнительного органа исполняет Дюметье Газель Эрик Мари Ноэль. В течение 2021 года состав единоличного исполнительного органа изменялся.

Среднесписочная численность работников за отчетный год составила 1 человек.

Основным видом деятельности Общества согласно ОКВЭД 2 является:
ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Обществом осуществляется поставка компонентов для железнодорожного состава. Деятельность Общества не подлежит обязательному лицензированию.

Общество не инвестировало денежные средства, а также иное имущество в качестве вкладов в уставные капиталы других обществ, а также на приобретение акций сторонних организаций.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб. Добавочный капитал Общества составляет на 1 января 2022 года составил 11 133 391,54 руб.

Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства с привлечением заемных средств.

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

II. Основные положения учетной политики в 2021 г.

В 2021 году Общество использовало в целях автоматизированного ведения учета компьютерную систему 1С, как основную систему ведения учета.

1. Учет доходов

Учет доходов в целях исчисления налога на прибыль производится методом начисления: доходы учитываются в том периоде, в котором они отражены в бухгалтерском учете.

2. Учет расходов

Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с производством и реализацией товаров и услуг, управлением производством.

Расходы включаются в себестоимость на основе метода начисления: расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они возникли в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

- *платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта);*
- *расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами – по мере признания выручки по договору в порядке, предусмотренном ПБУ 2/2008;*

- *расходы на сертификацию продукцию и получение технических свидетельств на нее;*
- *стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.*

3. Учет и оценка основных средств, доходных вложений в материальные ценности и материально-производственных запасов

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Порядок определения первоначальной стоимости основных средств определяется в соответствии с ПБУ 6/01.

К основным средствам относится имущество со сроком службы более 12 месяцев. Активы со стоимостью не выше 40 000 рублей признаются в составе МПЗ.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Конкретный срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем. Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем организации.

Согласно учетной политике переоценка основных средств не производится.

Инвентаризация имущества и обязательств производится в сроки и в случаях, предусмотренных законодательством, в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Учет материально - производственных запасов

Оценка материальных ценностей, списываемых в дебет счетов затрат, по бухгалтерскому учету производится по методу ФИФО.

4. Создание резервов

В 2021 году резерв по сомнительным долгам не создан в виду отсутствия сомнительной задолженности.

В 2021 году резерв под обесценение товарно-материальных ценностей не создан в виду отсутствия:

- снижения стоимости товарно-материальных ценностей,
- морально устаревших товарно-материальных ценностей,
- товарно-материальных ценностей потерявших свое первоначальное качество.

5. Учет кредитов и займов

Начисление процентов производится ежемесячно на отдельных субсчетах. По налоговому учету проценты по начисленным займам относятся на расходы согласно статьи 269 НК.

Проценты не включаются в стоимость объектов основных средств, а признаются текущими расходами периода.

В 2021 году Общество не размещало денежных средств в качестве депозитных вкладов в кредитных организациях.

III. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. применялись положения учетной политики организации на 2021 г., утвержденной Приказом №1 БУ от 31.12.2020 г. со всеми изменениями и дополнениями.

В течение 2021 года не было внесено изменений в учетную политику на 2021 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2021 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н,
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020 и «Основные средства» 6/2020, утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно:

- Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н с 2022 года.
- Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» 6/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года.
- Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года.

IV. Основные финансовые показатели деятельности Общества за 2021 г.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	43	(4)	1 171	-	-	(92)	-	-	-	1 214	(96)
	5110	за 2020г.	13	-	30	-	-	(4)	-	-	-	43	(4)
в том числе:													
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2021г.	43	(4)	1 171	-	-	(92)	-	-	-	1 214	(96)
	5111	за 2020г.	13	-	30	-	-	(4)	-	-	-	43	(4)

1.2. 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	исписано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	
	5190	за 2020г.	11	19	-	(30)	
в том числе:							
Патенты	5181	за 2021г.	-	-	-	-	
	5191	за 2020г.	11	19	-	(30)	

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					убытков от снижения стоимости
Запасы - всего	5400	за 2021г.	3	-	3	1 387	-	-	-	X	1 390	-	1 390
	5420	за 2020г.	2	-	2	13	(12)	-	-	X	3	-	3
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5507	за 2021г.	3	-	3	1 387	-	-	-	-	1 390	-	1 390
	5527	за 2020г.	2	-	2	13	(12)	-	-	-	3	-	3

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	примитакующиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	2 028	-	1 311	-	(1 492)	-	-	-	-	-	-	1 847
	5530	за 2020г.	5 442	-	1 046	-	(4 400)	-	-	-	-	-	-	2 028
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	728	-	729	-	(911)	-	-	-	-	-	-	546
	5531	за 2020г.	4 125	-	911	-	(4 308)	-	-	-	-	-	-	728
Авансы выданные	5512	за 2021г.	22	-	582	-	(581)	-	-	-	-	-	-	23
	5532	за 2020г.	39	-	135	-	(152)	-	-	-	-	-	-	22
Прочая	5513	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Илищине уплаченные налоги и сборы	5514	за 2021г.	1 278	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	1 278
	5534	за 2020г.	1 278	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	1 278
Итого	5500	за 2021г.	2 028	-	1 311	-	(1 492)	-	-	X	-	-	-	1 847
	5520	за 2020г.	5 442	-	1 046	-	(4 400)	-	-	X	-	-	-	2 028

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты составляет 1 847 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 546 тыс. руб.
Дебитором в рамках расчетов с покупателями и заказчиками является:
 - АО "ТВСЗ"– 546 тыс. руб.,
- Расчеты с поставщиками по авансам выданным 23 тыс. руб.;
- Иная дебиторская задолженность сформирована из сумм излишне уплаченных налогов и сборов- 1 278 тыс. руб.,

Крупнейшим показателем является:

- Переплата по налогу на прибыль - 1 276 тыс. руб.,

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	9 935	4 250	-	(1 868)	-	-	-	-	12 317
	5580	за 2020г.	11 325	3 110	-	(4 500)	-	-	-	-	9 935
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	9 931	4 250	-	(1 864)	-	-	-	-	12 317
	5581	за 2020г.	11 245	3 007	-	(4 321)	-	-	-	-	9 931
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	5583	за 2020г.	80	31	-	(109)	-	-	-	-	2
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	72	-	(70)	-	-	-	-	2
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5560	за 2021г.	9 935	4 250	-	(1 868)	-	X	-	-	12 317
	5570	за 2020г.	11 325	3 110	-	(4 500)	-	X	-	-	9 935

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 12 317 тыс. руб. , в том числе:

- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляет 12 317 тыс. руб.
Крупнейшими кредиторами являются:

- Napier Turbochargers Ltd – 2 301 тыс. руб.,
- ООО "ВНИЦТТ" – 9 769 тыс. руб.,
- Cardwell Westinghouse – 234 тыс. руб.,

Расшифровка доходов и расходов

Расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате купли-продажи иностранной валюты, отражены в отчете о финансовых результатах свернуто.

Информация о связанных сторонах

В течение 2021 года ООО "Совместное Предприятие "ВАБТЕК-ОВК" приобрело услуги у Napier Turbochargers Ltd / Напьер Турбочарджерс Лтд (участника группы компаний) на сумму 9 000 Фунтов Стерлингов.

Дивиденды

В течение 2021 года ООО "Совместное Предприятие "ВАБТЕК-ОВК" не получала и не выплачивала дивиденды.

Прочие раскрытия

Операций по постановке и списанию с учета основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в отчетном периоде не осуществлялось. Земельные участки в отчетном периоде не приобретались.

По мнению Общества, ограничения, вызванные мировой пандемией COVID-19, не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки представления бухгалтерской отчетности. Неэффективность отдельных мониторинговых средств контроля из-за ограничений на передвижение работников в течение 2021 года была компенсирована дополнительной проверкой в областях учета, наиболее затронутых ограничениями (получение информации и оригиналов учетных документов) после окончания периода ограничений.

На период удаленной работы были введены дополнительные средства контроля для компенсации ослабления прямого надзора за работниками Общества. Предоставления прав доступа к данным, наличие разделения обязанностей осуществлялось в полном соответствии с регламентами без изменений или отклонений, связанных с пандемией.

Отдел корпоративной безопасности специализированной организации, ответственной за ведение бухгалтерского учета, проводит мониторинг существующих кибер-рисков и информирует сотрудников Общества о появлении новых видов кибер-атак (включая фишинговые атаки) и способах их избежания.

Общество считает возможным продолжать непрерывную деятельность, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, исполнять обязательства по договорам, адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Генеральный директор _____ Дюметье Газль Эрик Мари Ноэль