

**Пояснения к
бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах**

ООО «Легион II»

за 2021 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	9
4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
7.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	11
8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	12
9.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
11.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	14
13.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	15
14.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	16
15.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
16.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	18
17.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
18.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	24

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Легион II»
за 2021 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Легион II» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Легион II» (далее – «Общество») учреждено на основании решения учредителя от 24 августа 2006 г.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы РФ № 46 по г. Москве, номер свидетельства о регистрации: серия 77 № 009558804. Учредительные документы ООО «Легион II» зарегистрированы 29 августа 2006 г.

Юридический адрес и местонахождение Общества: 115184, г. Москва, ул. Большая Татарская, д. 9.

Изменение юридического и фактического адреса произошло на основании Решения Общего собрания участников Общества от 6 мая 2010 г.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- предоставление жилых и административных зданий и помещений для Сименс АГ и предприятий с его участием, а также строительство и ремонт этих зданий и помещений;
- осуществление различных операций с объектами недвижимого имущества (в том числе, купля-продажа зданий, помещений и земельных участков, сдача их в аренду и другие операции);
- осуществление экспортных и импортных операций, а также оказание связанных с ними всех видов услуг.

Численность работающих на 31 декабря 2021 г. сотрудников Общества составила 4 человека (на 31 декабря 2020 г. – 4 человека, на 31 декабря 2019 г. – 4 человека).

Генеральный директор ООО «Легион II» – г-н Хорович Михаил Борисович, Председатель Правления Общества.

Внеочередным Общим собранием участников от 2 августа 2010 г. с 1 сентября 2010 г. на должность Коммерческого директора назначен г-н Марголин Максим Геннадьевич, который одновременно является Членом Правления Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Уставный капитал Общества в размере 9 000 000 рублей был сформирован полностью.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Филиалов и представительств Общество за период с момента организации до 25 февраля 2022 г. не создавало.

Участниками ООО «Легион II» являются Общество с ограниченной ответственностью «Берлинер Фермёгенсфервальтунг ГмбХ» (основанное и существующее в соответствии с законодательством Германии), имеющее долю номинальной стоимостью 8 991 000 рублей, что соответствует 99,9% уставного капитала и Открытое торговое товарищество «Сименс Беталигунгсфервальтунг ГмбХ и Ко.ОХГ» (основанное и существующее в соответствии с законодательством Германии), также имеющее номинальную долю стоимостью 9 000 рублей, что соответствует 0,1% уставного капитала.

Материнской компанией является Siemens Aktiengesellschaft (далее по тексту – Сименс Акциенгезельшафт или Сименс АГ), чьи акции находятся в свободном обращении на бирже XETRA, Франкфурт-на-Майне.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Настоящая отчетность была подписана руководителем Общества 25 февраля 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 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.

Организация и ведение бухгалтерского учета возложены на ООО «Сименс» на основании Соглашений об оказании внутрикорпоративных инфраструктурных услуг.

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 под документально не подтвержденные расходы;
- другие аналогичные виды резервов по предстоящим расходам (на оплату отпусков работникам, на оплату бонусов, и т.д.).

Основные средства

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).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах/ в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
01 Имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет	1 год и 1 месяц
02 Имущество со сроком полезного использования от 2 до 3 лет	2 года и 1 месяц
03 Имущество со сроком полезного использования от 3 до 5 лет	3 года и 1 месяц
04 Имущество со сроком полезного использования от 5 до 7 лет	5 лет и 1 месяц
05 Имущество со сроком полезного использования от 7 до 10 лет	7 лет и 1 месяц
06 Имущество со сроком полезного использования от 10 до 15 лет	10 лет и 1 месяц
07 Имущество со сроком полезного использования от 15 до 20 лет	15 лет и 1 месяц
08 Имущество со сроком полезного использования от 20 до 30 лет	20 лет и 1 месяц
09 Имущество со сроком полезного использования от 30 лет	30 лет и 1 месяц

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).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитные организации.

В бухгалтерской отчетности краткосрочные процентные займы, выданные другим организациям, отражаются в строке «Финансовые вложения», открытые в кредитных организациях депозиты в строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Проценты, подлежащие получению, ежемесячно отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и показываются в бухгалтерской отчетности в качестве прочих доходов.

Получение процентов от заемщика отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. 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.

Отражение в отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений: долгосрочные вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, краткосрочные – в составе оборотных средств.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Для создания резерва Общество проводит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. Задолженность по таким доходам перед Обществом отражается по строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

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 или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При поступлении оплаты от покупателя по долгам, которые были отнесены к сомнительным, начисленные ранее резервы восстанавливаются.

Суммы начисленных (восстановленных) резервов включаются в состав прочих расходов (доходов) отчетного периода.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

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 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.

Доход, полученный по договорам, стоимость которых выражена в условных единицах, начисляется по курсу на день выставления акта выполненных работ, а если был получен аванс, то по курсу на день зачисления денежных средств на расчетный счет исполнителя. На конец месяца делается переоценка дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в условных единицах или иностранной валюте.

Расходы

Основными элементами себестоимости являются следующие виды расходов:

- амортизация основных средств;
- налоги (на имущество, транспортный, земельный);
- расходы на содержание и ремонт здания;
- расходы на аренду земли;
- прочие расходы, непосредственно связанные с деятельностью.

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ № 33 от 6 мая 1999 г. (с учетом изменений и дополнений). Учет затрат, понесенных организацией, осуществляется на счете 20 «Основное производство» и счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы признаются отдельно и списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи».

Порядок признания управленческих расходов

К управленческим расходам относятся расходы центральных департаментов и руководства Общества.

В состав управленческих расходов Общество включает следующие расходы:

- на оплату труда административно-управленческого персонала;
- иные расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- расходы на телекоммуникацию;
- расходы на программные продукты;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого финансово-имущественного комплекса.

Учет доходов по займам выданным

Проценты, подлежащие получению, ежемесячно отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и показываются в бухгалтерской отчетности в качестве прочих доходов.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств 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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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 Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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.

	2021 год	2020 год	2019 год
Курс ЦБ РФ на 31 декабря составил (в руб.)			
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. 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» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Числящиеся на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы подлежат списанию на финансовые результаты или иные источники финансирования равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В случаях, когда отсутствует возможность определить период, к которому относятся расходы будущих периодов на основании первичных документов, Общество определяет этот период самостоятельно, исходя из характера понесенных расходов, их целей и планируемого порядка их использования. Принятые решения документируются в виде Приказа, подписанного руководителями департамента, в отношении расходов этого департамента, или Главным бухгалтером и Руководителем Департамента бухгалтерского учета и контроллинга в отношении расходов центральных департаментов, а также расходов, относящихся одновременно к нескольким департаментам.

Авансовые платежи за аренду помещений, подписку на периодические издания не относятся к расходам будущих периодов и отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (аренда), на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (подписка).

Признание авансовых платежей за аренду расходами осуществляется на основании Актов выполненных работ в конце каждого отчетного периода.

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п. 5 и 6 ПУБ 1/2007, 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. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Изменение в учетной политике

В течение 2021 года Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2020 год.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, а именно:

- увеличение внеоборотных активов на сумму приблизительно 153 894 тыс. руб.;
- увеличение обязательств на сумму приблизительно 119 933 тыс. руб.

С 1 января 2022 г. также стал обязательным к применению ФСБУ 27/2020 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». 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.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 286 078 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 274 989 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 271 839 тыс. руб.).

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.

4. 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.

Предоставленные займы

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021 г. представляют собой краткосрочные займы, выданные Сименс АГ.

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов
	2021 год	2020 год	2019 год		
Сименс АГ	—	—	897 090	06.03.2020 г.	6,3200%
Сименс АГ	—	1 357 000	—	03.02.2021 г.	3,9700%
Сименс АГ	1 756 000	—	—	25.02.2022 г.	8,1200%
Сименс АГ	55 000	—	—	25.02.2022 г.	8,0200%
Итого предоставленные займы краткосрочные	1 811 000	1 357 000	897 090		

В 2021 году (а также в 2020 и 2019 годах) Общество не создавало резервов под обесценение финансовых вложений.

Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества нет предоставленных долгосрочных займов.

5. 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 оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2021 год	2020 год	2019 год
Российские рубли	75 485	59 085	47 307
Евро	550	623	379
Итого	76 035	59 708	47 686

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Наименование банка	Тип счета	Валюта счета	Остаток денежных средств на счете на 31 декабря 2021 г., в тыс. оригинальной валюты	Курс пересчета	Остаток денежных средств на счете на 31 декабря 2021 г., в валюте отчетности, тыс. руб.
Юникредит Банк, Пречистенская, 9 (Бывш. Кропоткинская), г. Москва	Текущий рублевый счет	Рубли	100	1,0000	100
	Текущий счет евро	Евро	4	84,0695	340
Райффайзен Австрия, ООО, Троцкая ул, 17, 1, г. Москва	Текущий рублевый счет	Рубли	2	1,0000	2
Юникредит Банк, Пречистенская, 9 (Бывш. Кропоткинская), г. Москва	Депозитный рублевый счет	Рубли	45 649	1,0000	45 649

	2021 год	2020 год	2019 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	45 751	25 558	20 181
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	340	2 573	2 437
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	46 091	28 131	22 618
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	46 091	28 131	22 618

У Общества не имелось денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2021-2019 гг. были недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имело возможности привлекать дополнительные денежные средства на условиях овердрафта.

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 год		2020 год		2019 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Право на аренду земли	110 861	–	114 556	–	118 252	–
Прочие	–	1	–	3	–	2 039
Итого	110 861	1	114 556	3	118 252	2 039

Сумма накопленной амортизации права на аренду земли на 31 декабря 2021 г. составила 70 212 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. – 66 516 тыс. руб., 31 декабря 2019 г. – 62 821 тыс. руб.). Дата начала амортизации – 27 сентября 2003 г., право на аренду земли – 49 лет.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 г. уставный капитал Общества составил 10 000 рублей.

16 ноября 2020 г. состоялось внеочередное общее собрание участников Общества, на котором было принято решение об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения дополнительных вкладов участниками общества. Общая стоимость дополнительных вкладов 8 990 000 (восемь миллионов девятьсот девяносто тысяч) рублей. Дополнительные вклады участников Общества:

- 1) для Берлинер Фермёгенсфервальтунг ГмбХ – 8 981 010 (восемь миллионов девятьсот восемьдесят одна тысяча десять) рублей;
- 2) для Сименс Бетайлигунгсфервальтунг ГмбХ и Ко. ОХГ – 8 990 (восемь тысяч девятьсот девяносто) рублей.

1 декабря 2020 г. на расчетный счет Общества зачислен дополнительный вклад участника Сименс Бетайлигунгсфервальтунг ГмбХ и Ко. ОХГ в уставный капитал Общества в размере 8 990 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества составил 19 000 рублей.

25 января 2021 г. на расчетный счет Общества зачислен дополнительный вклад участника Берлинер Фермёгенсфервальтунг ГмбХ в уставный капитал Общества в размере 8 981 010 рублей.

1 февраля 2021 г. на Внеочередном собрании участники Общества утвердили новую редакцию (№ 5) устава Общества в связи с увеличением уставного капитала Общества и приведением его в соответствие с законом, в частности с Федеральным законом Российской Федерации № 99-ФЗ от 5 мая 2014 г. «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», о чем произведены записи в ЕГРЮЛ 9 февраля 2021 г.

В результате внесения дополнительных вкладов в уставный капитал Общества размеры долей участников Общества не изменились, а номинальные стоимости изменились в соответствии с установленным решением об увеличении уставного капитала Общества соотношением следующим образом:

- 1) Берлинер Фермёгенсфервальтунг ГмбХ – доля в размере 99,9% номинальной стоимостью 8 991 000 (восемь миллионов девятьсот девяносто одна тысяча) рублей;
- 2) Сименс Бетайлигунгсфервальтунг ГмбХ и Ко. ОХГ – доля в размере 0,1% номинальной стоимостью 9 000 (девять тысяч) рублей

Дивиденды в течение отчетного года не выплачивались.

Общество по состоянию на 31 декабря 2021 г. не имеет в собственности долей Общества.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов	2021 год	2020 год	2019 год
Краткосрочные	15 259	11 767	3 503
Итого	15 259	11 767	3 503

Раскрытие оценочных обязательств

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резерв под документально неподтвержденные расходы

Компания начисляет резервы в следующих случаях:

Услуги оказаны, но нет подтверждающих документов (не получены акты выполненных услуг, счета – фактуры от Поставщиков услуг); при этом сумма может быть определена на основании условий договора, информации о проценте выполненных работ/услуг и соответствующих внутренних калькуляций.

По состоянию на 31 декабря Общество имеет следующие оценочные и прочие обязательства (тыс. руб.):

Оценочные обязательства текущего характера	2021 год	2020 год	2019 год
Резерв на расходы по обслуживанию зданий (в т.ч. электроэнергия)	13 916	10 795	3 466
Резерв на расходы на страхование имущества	1 271	900	—
Резерв по неиспользованным отпускам	72	72	37
Итого	15 259	11 767	3 503

10. 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. Показатели в Таблице 5.3 Пояснений за 2020 год приведены в соответствии к принятому подходу.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

	2021 год	2020 год	2019 год
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	28 934	16 772	24 545
Задолженность по налогам и сборам, в т.ч.:	50 530	41 929	50 292
Налог на добавленную стоимость	29 568	28 898	28 474
Налог на имущество	20 962	13 031	21 818
Итого	79 464	58 701	74 837

Вся кредиторская задолженность имеет краткосрочный характер.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 28 934 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 16 772 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 24 545 тыс. руб.) и выражена преимущественно в российских рублях.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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 2021 г. составляла 8,50% (31 декабря 2020 г.: 4,25%, 31 декабря 2019 г.: 6,25%).

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет прочие долгосрочные обязательства на сумму 12 602 тыс. руб. Данные обязательства представляют собой полученные от третьих лиц страховые депозиты за аренду помещений по долгосрочным договорам со следующими дебиторами.

На 31 декабря прочие долгосрочные обязательства состояли из следующих позиций:

Дебитор	2021 год		2020 год		2019 год	
	Страховой депозит	НДС	Страховой депозит	НДС	Страховой депозит	НДС
ЗАО «ОКБ»	3 949	790	—	—	3 535	636
ООО «Клариант (РУС)»	2 440	488	2 440	488	—	—
ООО «АУРУМ»	2 158	431	—	—	—	—
ООО «ГПБ Ресурс»	1 423	285	1 892	340	—	—
ООО «ЮПЛ»	1 170	234	—	—	—	—
Адвокатское бюро «Линия права»	1 093	219	1 093	219	—	—
ООО «ПОМА»	196	39	—	—	—	—
ООО «Авиент Колорантс (РУС)»	156	31	156	31	—	—
«Пилар», ООО	17	3	—	—	—	—
АО «Райффайзенбанк»	—	—	—	—	97	17
ООО «ЭОС»	—	—	2 275	455	—	—
Итого	12 602	2 520	7 856	1 533	3 632	653

Наличие и движение прочих долгосрочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Прочие краткосрочные обязательства представляют собой полученные от третьих лиц страховые депозиты за аренду помещений по краткосрочным договорам на сумму 2 275 тыс. руб. (плюс НДС на сумму 455 тыс. руб.).

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Основной выручкой от продажи товаров, продукции, работ и услуг является сдача в аренду собственного офисного помещения, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Большая Татарская, д. 9. Других видов выручки Общество не имеет.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Предоставление имущества в аренду	691 083	(280 509)	410 574
Итого за 2021 год	691 083	(280 509)	410 574
Предоставление имущества в аренду	648 668	(269 942)	378 726
Итого за 2020 год	648 668	(269 942)	378 726

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Себестоимость работ и услуг была представлена следующими статьями:

Себестоимость	2021 год	2020 год
Амортизация	82 034	82 093
Материальные затраты	165	950
Прочие затраты в т.ч.:	198 310	186 899
- налог на имущество	71 091	79 937
- расходы на содержание и ремонт	64 339	46 835
- расходы по обслуживанию здания	37 182	33 451
- плата за землю	10 252	12 493
- расходы на страхование	3 750	2 178
- расходы на право на аренду земли	3 695	3 695
- юридические и консультационные услуги	3 027	1 071
- прочие расходы	4 974	7 239
Итого себестоимость	280 509	269 942

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Затраты FSS (глобальные услуги по ведению учета)	10 552	4 903
Затраты на консультационные услуги по управлению	1 483	1 654
Расходы на оплату труда	180	204
Отчисления на социальные нужды	55	55
Прочие расходы	1 838	1 616
Итого управленческие расходы	14 108	8 432

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия» и п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99 в отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

В течение 2021 и 2020 годов были понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	За 2021 год	За 2020 год
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	55 499
Проценты на сумму излишне взысканного налога (ст. 79 НК)	–	9 456
Курсовые разницы	–	1 443
Доход от уменьшения стоимости аренды земли за 2019-2020 годы	4 483	–
Прочее	1 126	471
Итого прочие доходы	5 609	66 869

24 сентября 2020 г. ООО «Легион II» и ООО «Сименс» договорились о доначислении ежемесячной арендной платы в части увеличения операционных расходов за 2016 год размере 55 499 тыс. рублей в связи доначислением налога на имущество за 2016 год по кадастровой стоимости здания по адресу г. Москва, ул. Большая Татарская, д. 9 по решению ИФНС России № 5 по г. Москве.

Прочие расходы	За 2021 год	За 2020 год
Банковская комиссия	303	116
Штрафы и неустойки по договорам с поставщиками	270	17
Курсовые разницы	138	–
Прочие	13	16
Итого прочие расходы	724	149

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенный налог по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. был сформирован за счет следующих временных разниц:

Баланс и изменение временных разниц	Сальдо 31 декабря 2020 г.	Изменения текущего периода	Сальдо 31 декабря 2021 г.
Амортизация оборудования	26 012	—	26 012
Резервы по предстоящим расходам	4 663	4 680	9 343
Резерв по сомнительным долгам	12	13	25
Амортизационная премия	(173 697)	8 392	(165 305)
Убыток от недостач основных средств	8 590	—	8 590
Итого временные разницы	(134 420)	13 085	(121 335)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(26 884)	2 617	(24 267)
Итого отложенный налог на прибыль	(26 884)	2 617	(24 267)

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

		2020 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	493 887	489 691
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	98 778	97 938
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	(197)	(89)
Штрафы по налогам и сборам		(290)	(225)
Страхование имущества		21	29
Сверхнормативные прочие		72	107
Списание основных средств		—	—
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	98 581	97 849

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К связанным сторонам Общества относятся: «Сименс АГ», ООО «Сименс», основной управленческий персонал ООО «Легион II», а также другие компании, которые являются аффилированными лицами по отношению к ООО «Легион II» в соответствии с законодательством Российской Федерации.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая получение и выдачу займов;
- услуги по ISA (internal service agreement) договорам (соглашение об уровне услуг).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества					
1.	«Берлинер Фермёгенсфервальтунг ГмбХ»	Федеративная республика Германия, 81739, Мюнхен, Отто-Хан-Ринг, 6	ООО «Берлинер Фермёгенсфервальтунг ГмбХ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество и является основным	99,9%	0%
2.	«Сименс Бетайлигунгсфервальтунг ГмбХ и Ко ОХТ»	Федеративная республика Германия, 82031, Грюнвальд, Марктплатц, 3	ООО «Сименс Бетайлигунгсфервальтунг ГмбХ и Ко ОХТ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество и является основным	0,1%	0%
Основной управленческий персонал					
3.	г-н Хорович М. Б.	г. Москва	Лицо является Председателем Правления Общества	—	—
4.	г-н Марголин М. Г.	г. Москва	Лицо является Членом Правления Общества	—	—
Другие связанные стороны					
5.	ООО «Сименс»	115184, Россия, г. Москва ул. Большая Татарская, д. 9	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
6.	Сименс АГ	ГЕРМАНИЯ, 90441 Нюрнберг, Фогельвайер-штрассе, 1-15	Сименс АГ имеет более чем 20% общего количества голосов Общества	—	—

Полный список компаний, принадлежащих к группе Siemens AG, указан на сайте www.siemens.com.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2021 г. операциям

Признак связанности и вид операции	2021 год	2020 год	2019 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Займы выданные					
Задолженность Сименс АГ (по займам)	1 811 000	1 357 000	897 090	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичная
Дебиторская задолженность					
Задолженность ООО «Сименс»	52 822	47 083	46 961	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичная
Кредиторская задолженность					
ООО «Сименс»	3 267	3 236	1 788	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичная
Сименс АГ	5 673	2 293	—	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2021 год	2020 год
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- предоставление офисных помещений в аренду (ООО «Сименс»)	500 519	526 034
Приобретение услуг		
- обслуживание автоматике в офисе (ООО «Сименс»)	11 429	7 651
- Сименс АГ (оперативные услуги по бухгалтерскому учету)	11 177	2 833

Выручка от реализации услуг Общества связанным сторонам в 2021 году составила 500 519 тыс. руб. без учета НДС (в 2020 году 526 034 тыс. руб. без учета НДС).

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2021 год	2020 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- поступление от ООО «Сименс»	594 884	683 453
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции, включая займы выданные связанным сторонам)		
- возврат предоставленного займа Сименс АГ	–	1 060 090
- полученные проценты по займу от Сименс АГ	86 177	55 398
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции, включая займы выданные связанным сторонам)		
- предоставление займа Сименс АГ	454 000	1 357 000

Общество оказывает услуги по предоставлению в аренду собственных помещений ООО «Сименс» и третьим лицам.

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Вид выплат	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	181	185

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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 2021 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 г. 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 миллиардов рублей 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 2021 г. 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 г. 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 миллионов рублей. 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 миллионов рублей). 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 г. по 31 декабря 2021 г. 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 («DEMPЕ»), 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 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации¹, 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 миллиардов рублей 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. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

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

В отношении Общества в качестве ответчика судебные иски на конец 2021 года отсутствуют.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. 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.

2. 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.

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

¹ С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменяются условия признания контролируемыми внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные, металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы). Изменение позволит признавать сделки контролируемыми даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли, но доступны котировки информационно-ценовых агентств.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 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.

Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Деятельность Общества осуществляется преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

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.

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 клиентами. Кредитное качество покупателя оценивается на основе анализа покупателей с точки зрения их кредитоспособности, отслеживания рынка на предмет информации о финансовой позиции покупателей. В Обществе используется рейтинговая шкала, на основании которой устанавливается кредитный рейтинг покупателя от 1 до 10, где рейтинг 1 представляет собой лучшее и 10-худшее значение.

Новым покупателям, по которым недостаточно имеется информации, присваивается значение 7 по рейтинговой шкале и кредитным лимитом по умолчанию 200 000 евро.

Изменение кредитного лимита производится на основе Формы Запроса Кредита, которая содержит основную информацию о покупателе и предложение кредитного лимита. Кредитный Менеджер и соответствующий Коммерческий сотрудник рассматривают Запрос об изменении лимита.

Обществом регулярно осуществляется мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2021 год	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность (п. 5 Пояснений)	118 498	86 818	69 613
Краткосрочные финансовые вложения (п. 4 Пояснений)	1 811 000	1 357 000	897 090
Денежные средства и эквиваленты (п. 6 Пояснений)	46 091	28 131	22 618
Итого	1 975 589	1 471 949	989 321

Краткосрочные финансовые вложения представляют собой краткосрочный займ, выданный в адрес материнской компании Сименс АГ, в связи с чем кредитный риск Общества считается минимальным.

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.

3.3 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.

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.

4. Другие виды рисков

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.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном 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.

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 поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

В связи с существенным ухудшением ситуации на территории Украины в последние дни руководство Общества провело предварительную оценку влияния объявленных и возможных международных санкций на деятельность Общества и продолжает мониторинг сложившейся ситуации. По результатам проведенной оценки существенного негативного влияния на дальнейшую деятельность Общества не ожидается.

Других событий после отчетной даты, которые оказали бы или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, не было выявлено.

Генеральный директор



Хорович М.Б.

Руководитель отдела финансовой отчетности

25 февраля 2022 г.



Адаева О.В.

2021 2.

„Понгдуг“ ООО

ерения: тыс. руб.

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

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

1.1 Таблица о движении нематериальных активов											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения		выбыло	накопленная амортизация и убыток от обесценения	накисшего амортизация	убыток от обесценения		
										первоначальная стоимость	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.									
	5110	за 2020 г.									
в том числе: (вид нематериальных активов)	5101	за 2021 г.									
	5111	за 2020 г.									
	5102	за 2021 г.									
	5112	за 2020 г.									
	5103	за 2021 г.									
	5113	за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
		за 2020 г.									
		за 2021 г.									
	</										

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

[illegible]

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130			
в том числе: (вклад неустаривающих активов)				
- от операций по кредитованию и финансированию	5131			
- от операций по управлению активами	5132			
- от операций по управлению рисками	5133			
- от операций по управлению ликвидностью				
- от операций по управлению репутацией				
- от операций по управлению другими активами				

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	доставлено	выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2021 г.							
	5150	за 2020 г.							
в том числе: (объект, группа объектов)									
■	5141	за 2021 г.							
	5151	за 2020 г.							
■	5142	за 2021 г.							
	5152	за 2020 г.							
■	5143	за 2021 г.							
	5153	за 2020 г.							
■	5144	за 2021 г.							
	5154	за 2020 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 незавершенным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 г.					
	5170	за 2020 г.					
в том числе: объект, группа объектов							
■	5161	за 2021 г.					
	5171	за 2020 г.					
■	5162	за 2021 г.					
	5172	за 2020 г.					
■	5163	за 2021 г.					
	5173	за 2020 г.					
■	5164	за 2021 г.					
	5174	за 2020 г.					
Неисключенные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г.					
	5190	за 2020 г.					
в том числе: объект, группа объектов							
■	5181	за 2021 г.					
	5191	за 2020 г.					
■	5182	за 2021 г.					
	5192	за 2020 г.					
■	5183	за 2021 г.					
	5193	за 2020 г.					
■	5184	за 2021 г.					
	5194	за 2020 г.					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				Обороты между группами		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислена амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.											
	5210	за 2020 г.											
в том числе: (группа основных средств)	5201	за 2021 г.											
	5211	за 2020 г.											
	5202	за 2021 г.											
	5212	за 2020 г.											
	5203	за 2021 г.											
	5213	за 2020 г.											
	5204	за 2021 г.											
	5214	за 2020 г.											
	5205	за 2021 г.											
	5215	за 2020 г.											
	5206	за 2021 г.											
	5216	за 2020 г.											
	5207	за 2021 г.											
	5217	за 2020 г.											
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	5220	за 2021 г.	2 575 458	(1 152 368)	6 702		(82 168)					2 582 160	(1 234 536)
	5230	за 2020 г.	2 571 910	(1 069 393)	3 548		(82 975)					2 575 458	(1 152 368)
в том числе: (группа объектов)	5221	за 2021 г.	2 252 233	(847 296)			(75 677)					2 252 233	(922 973)
	5231	за 2020 г.	2 252 233	(771 619)			(75 677)					2 252 233	(847 296)
Здания и сооружения	5222	за 2021 г.	323 225	(305 072)	6 702		(6 491)					329 927	(311 563)
	5232	за 2020 г.	319 677	(297 774)	3 548		(7 298)					323 225	(305 072)
иное	5223	за 2021 г.											
	5233	за 2020 г.											
	5224	за 2021 г.											
	5234	за 2020 г.											

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021 г.					
	5250	за 2020 г.					
в том числе: (группа объектов)	5241	за 2021 г.					
	5251	за 2020 г.					
	5242	за 2021 г.					
	5252	за 2020 г.					
	5243	за 2021 г.					
	5253	за 2020 г.					
	5244	за 2021 г.					
	5254	за 2020 г.					

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

стр. __ из __

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	.....	.....	.....
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	.....	.....	.....
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	.....	.....	.....
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	.....	.....	.....
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	.....	.....	.....
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	.....	.....	.....
Иное использование основных средств (далог и др.)	5286	.....	.....	.....

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступили	Изменения за период		начисленные проценты (исключая последнее по периоду на дату отчетности до погашения)	актуальная рыночная стоимость (с учетом обесценения)	перевод из диспозитивных		На конец периода	
			начисленная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисленная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	на 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5311	на 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группы, виды)													
	5302	на 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5312	на 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5303	на 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5313	на 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		на 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		на 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		на 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		на 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Краткосрочные - всего	5305	на 2021 г.	1 357 000	.....	1 811 000	(1 357 000)	.....	.....	.....	.....	.....	1 811 000	.....
	5315	на 2020 г.	897 090	.....	1 357 000	(897 090)	.....	.....	.....	.....	.....	1 357 000	.....
в том числе: (группы, виды)													
Заемы выданные	5306	на 2021 г.	1 357 000	.....	1 811 000	(1 357 000)	.....	.....	.....	.....	.....	1 811 000	.....
	5316	на 2020 г.	897 090	.....	1 357 000	(897 090)	.....	.....	.....	.....	.....	1 357 000	.....
	5307	на 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5317	на 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		на 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		на 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		на 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		на 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Финансовых вложений - итого	5300	на 2021 г.	1 357 000	.....	1 811 000	(1 357 000)	.....	.....	.....	.....	.....	1 811 000	.....
	5310	на 2020 г.	897 090	.....	1 357 000	(897 090)	.....	.....	.....	.....	.....	1 357 000	.....

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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	.....	.....	.....

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и отходы	Изменения в период						На конец периода	
			собственность	величина резерва под обесценение		выбыли		убыток от обесценения	оборот запасов между организациями	величина резерва под обесценение	собственность	величина резерва под обесценение	
						собственность	резерв под обесценение						
Запасы - всего	5400	из 2021 г.								X			
	5420	из 2020 г.								X		X	
в том числе: (группа, вид)													
	5401	из 2021 г.											
	5421	из 2020 г.											
	5402	из 2021 г.											
	5422	из 2020 г.											
	5403	из 2021 г.											
	5423	из 2020 г.											
		из 2021 г.											
		из 2020 г.											
		из 2021 г.											
		из 2020 г.											

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, но 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		Появление и погашение								На конец периода				
			учтенная по условиям договора	исключенная резервы на сомнительные долги	исполнение ДТ	в результате погашения задолженности (сумма, списанная на списание)	претензии по штрафам и иным платежам	наличие ДТ	исключенная ДТ на финансовый результат	оплатено ДТ за счет резервов	оплатено ДТ за счет резервов	исключенная резервы	исключенная резервы по сомнительным долгам	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	исключенная резервы по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	на 2021 г.															
	5521	на 2020 г.															
в том числе: (млрд)	5502	на 2021 г.															
	5522	на 2020 г.															
	5503	на 2021 г.															
	5523	на 2020 г.															
	5504	на 2021 г.															
	5524	на 2020 г.															
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	на 2021 г.	86 834	(16)	897 432		(863 868)						(1 884)		120 398	(1 900)	
	5530	на 2020 г.	69 614	(1)	945 482		(928 262)						(15)		86 834	(16)	
в том числе: (млрд)																	
	5511	на 2021 г.	59 709	(16)	829 300		(812 973)						(13)		76 036	(29)	
покупатели и заказчики/б/с и прочие	5531	на 2020 г.	47 686	(1)	897 334		(885 311)						(15)		59 709	(16)	
	5512	на 2021 г.	9 084		42 097		(32 854)						(1 871)		18 327	(1 871)	
оплата поставкам/б/с	5532	на 2020 г.	12 783		30 107		(33 806)								9 084		
	5513	на 2021 г.	14 356		14 416		(14 356)								14 416		
расчеты с бюджетом по налогам и сборам	5533	на 2020 г.	5 106		14 356		(5 106)								14 356		
		на 2021 г.	3 685		11 619		(3 685)								11 619		
прочая дебиторская задолженность		на 2020 г.	4 039		3 685		(4 039)								3 685		
		на 2021 г.															
		на 2020 г.															
		на 2021 г.															
		на 2020 г.															
		на 2021 г.															
Итого	5500	на 2021 г.	86 834	(16)	897 432		(863 868)						(1 884)	X	X	120 398	(1 900)
	5520	на 2020 г.	69 614	(1)	945 482		(928 262)						(15)	X	X	86 834	(16)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	5 990	5 990	593	593	331	331
в том числе: (млрд)							
кредиторская	5541	5 990	5 990	593	593	331	331
	5542						
	5543						
	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				исполнение		наблюдения		исчисленные в краткосрочную задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма дебитовых сальдо и по дебитам, отразившимся)	применения процентов, штрафов и иных санкций	погашения	списания по финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	7 856	12 602			(7 856)			12 602
	5571	за 2020 г.	3 632	7 856			(3 632)			7 856
	в том числе: (вкл.)									
	5552	за 2021 г.	7 856	12 602			(7 856)			12 602
	5572	за 2020 г.	3 632	7 856			(3 632)			7 856
	5553	за 2021 г.								
	5573	за 2020 г.								
	5554	за 2021 г.								
5574	за 2020 г.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	58 701	79 465			(58 702)			79 464
	5580	за 2020 г.	74 837	58 701			(74 837)			58 701
	в том числе: (вкл.)									
	5561	за 2021 г.	15 367	27 537			(15 368)			27 536
	5581	за 2020 г.	16 807	15 367			(16 807)			15 367
	5562	за 2021 г.	1 405	1 397			(1 405)			1 397
	5582	за 2020 г.	7 738	1 405			(7 738)			1 405
	5563	за 2021 г.	41 929	50 531			(41 929)			50 531
5583	за 2020 г.	50 292	41 929			(50 292)			41 929	
в том числе: (вкл.)		за 2021 г.								
		за 2020 г.								
		за 2021 г.								
		за 2020 г.								
		за 2021 г.								
		за 2020 г.								
		за 2021 г.								
		за 2020 г.								
Итого	5550	за 2021 г.	66 557	92 067			(66 558)		с	92 066
	5570	за 2020 г.	78 469	66 557			(78 469)		с	66 557

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	(11)	(1)	(201)
в том числе: (вкл.)				
краткосрочная	5591	(11)	(1)	(201)
	5592			
	5593			
	5594			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	5610	165	950
Расходы на оплату труда	5620	240	71
Отчисления на социальные нужды	5630	74	18
Амортизация	5640	82 034	82 093
Прочие затраты	5650	212 104	195 242
Итого по элементам	5660	294 617	278 374
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	294 617	278 374

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	11 767	16 001	(12 509)	-----	15 259
в том числе:						
Резерв по предстоящим и документально подтвержденным расходам и расходам	5701	11 695	15 929	(12 437)	-----	15 187
Резерв под неиспользованные отпуска	5702	72	72	(72)	-----	72
	5703	-----	-----	-----	-----	-----
	5704	-----	-----	-----	-----	-----
	5705	-----	-----	-----	-----	-----
		-----	-----	-----	-----	-----
		-----	-----	-----	-----	-----
		-----	-----	-----	-----	-----
		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	.....	.....	.....
в том числе:				
(and)	5801	.....	.....	.....
(and)	5802	.....	.....	.....
(and)	5803	.....	.....	.....
(and)	5804	.....	.....	.....
Выданные - всего	5810	.....	.....	.....
в том числе:				
(and)	5811	.....	.....	.....
(and)	5812	.....	.....	.....
(and)	5813	.....	.....	.....
(and)	5814	.....	.....	.....

Руководитель

Хорович М.Б.
(расшифровка подписи)

23 февраля 2022 г.

