

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "МАЛЕ РУС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин и оборудования

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	99674778
ИНН	7725600174
по ОКВЭД 2	46.69.2
по ОКПФ/ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

**1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	658 892	(185 481)	23 601	(6 947)	1 771	(29 856)	-	-	675 546	(213 566)
	5210	2020 г.	647 498	(158 326)	13 078	(1 684)	-	(27 155)	-	-	658 892	(185 481)
в том числе:												
<i>Офисное оборудование</i>	5201	2021 г.	25 799	(21 180)	4 722	-	-	(3 359)	-	-	30 521	(24 539)
	5211	2020 г.	23 132	(18 946)	2 667	-	-	(2 234)	-	-	25 799	(21 180)
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5202	2021 г.	54 793	(37 540)	13 665	(236)	236	(8 094)	-	-	68 222	(45 398)
	5212	2020 г.	49 862	(31 395)	4 931	-	-	(6 145)	-	-	54 793	(37 540)
<i>Здания, сооружения</i>	5203	2021 г.	519 124	(123 621)	2 192	-	-	(17 815)	-	-	521 316	(141 436)
	5213	2020 г.	518 820	(105 361)	304	-	-	(18 260)	-	-	519 124	(123 621)
<i>Транспортные средства</i>	5204	2021 г.	2 660	(2 660)	-	(1 535)	1 535	-	-	-	1 125	(1 125)
	5214	2020 г.	2 660	(2 144)	-	-	-	(516)	-	-	2 660	(2 660)
<i>Земельные участки</i>	5205	2021 г.	50 860	-	-	-	-	-	-	-	50 860	-
	5215	2020 г.	50 860	-	-	-	-	-	-	-	50 860	-
<i>Право пользования активом</i>	5206	2021 г.	-	-	3 022	-	-	(588)	-	-	3 022	(588)
	5216	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Прочие</i>	5207	2021 г.	5 656	(480)	-	(5 176)	-	-	-	-	480	(480)
	5217	2020 г.	2 164	(480)	5 176	(1 684)	-	-	-	-	5 656	(480)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств -	5240	2021 г.	-	23 601	-	(23 601)	-
	5250	2020 г.	-	7 902	-	(7 902)	-
<i>Офисное оборудование</i>	5241	2021 г.	-	4 722	-	(4 722)	-
	5251	2020 г.	-	2 667	-	(2 667)	-
<i>Модернизация помещений здания</i>	5242	2021 г.	-	2 192	-	(2 192)	-
	5252	2020 г.	-	304	-	(304)	-
<i>Право пользования активом</i>	5243	2021 г.	-	3 022	-	(3 022)	-
	5253	2020 г.	-	-	-	-	-
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5244	2021 г.	-	13 665	-	(13 665)	-
	5254	2020 г.	-	4 931	-	(4 931)	-

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

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	6 740	1 237
в том числе:			
Модернизация Системы хранения товаров	5261	4 548	-
Модернизация здания производственно-складского комплекса	5262	2 192	304
Дооборудование беспроводной сети WiFi для склада	5263	-	933

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	12 673	6 595	18 902

2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	80 585	70 834
Отчисления на социальные нужды	5630	20 547	17 383
Амортизация	5640	29 268	27 155
Прочие затраты	5650	419 090	337 386
Итого по элементам	5660	549 490	452 758
Покупная стоимость проданных товаров	5690	3 416 191	2 300 355
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 965 681	2 753 113

3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	5 501	9 441	(5 501)	-	9 441
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5701	1 529	3 221	(1 529)	-	3 221
Оценочные обязательства по выплате годовой премии	5702	3 972	6 220	(3 972)	-	6 220

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	11 424	5 501	(11 424)	-	5 501
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5711	3 083	1 529	(3 083)	-	1 529
Оценочные обязательства по выплате годовой премии	5712	8 341	3 972	(8 341)	-	3 972

Генеральный директор ООО «МАЛЕ РУС»



Легушев М. В.

Руководитель финансового отдела
(главный бухгалтер) «ООО МАЛЕ РУС»



Калашникова Н.Н.

28 января 2022 г.



1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «МАЛЕ РУС» (далее – «Общество») входит в группу компаний MAHLE. Группа компаний MAHLE – крупнейший в мире производитель компонентов и модулей для различного рода двигателей и систем фильтрации со штаб квартирой в г. Штутгарт (Германия). Промышленная группа компаний MAHLE имеет более 170 заводов, расположенных на четырех земных континентах, и более 70 тысячи специалистов, занимающихся разработкой и производством продукции MAHLE по всему миру. Официальный веб-сайт www.mahle.com.

Основным видом деятельности организации в 2021 году являлась продажа автомобильных запасных частей и продажа фильтров промышленной фильтрации и деталей к ним: ОКВЭД 46.69.2 «Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями для машин».

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

На отчетную дату в составе Общества имеется обособленное подразделение в г. Тольятти по адресу: 445037, Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, дом 14Б.

Регистрационный адрес Общества: 249020, Калужская обл., Боровский р-н, д. Добрино, 3-й Восточный пр-д, владение 1.

Почтовый адрес Общества: 249020, Калужская обл., Боровский р-н, д. Добрино, 3-й Восточный пр-д, владение 1.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 48 человек (на 31 декабря 2020 года – 44 человека, на 31 декабря 2019 года – 41 человек).

Учредителем юридического лица является компания MAHLE GmbH, юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Федеративной Республики Германия, владеющее 100% долей в уставном капитале Общества.

Органы управления Обществом:

Высшим органом управления Общества является Единственный участник Общества. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор. Он назначается решением участника Общества, состоит в трудовых отношениях с Обществом. Генеральным директором является Легушев Максим Владимирович.

В данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

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

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

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

Общество не формирует табличные пояснения (движение) по запасам, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности в соответствии с приказом Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н, т. к. данная информация не является существенной для пользователей отчетности.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены ретроспективно.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество произвело пересчет сравнительных данных за предыдущие периоды, включенных в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, суммы резерва под обесценение готовой продукции и товаров, сформированные в 2020 году путем отражения в прочих расходах, перенесены из строки 2350 в строку 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

В результате изменения учетной политики в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 года				
2120	Себестоимость продаж	(2 296 303)	(4052)	(2 300 355)
2350	Прочие расходы	(96 700)	4052	(92 648)

5. Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания, сооружения	30 лет и 1 мес.
Машины и оборудование	5 – 9
Прочие, в т.ч.: офисное оборудование, транспортные средства	2 – 5

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, исходя из срока полезного использования объекта. Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Основные средства, полученные в аренду

Общество арендует нежилое помещение по адресу 445037, Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, дом 14Б площадью 39 м².

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи. Затраты на энергоресурсы включены в арендную плату.

Лизинг

В 2019 году Общество получило в рамках договоров аренды легковые машины в количестве 3 штук, предназначенные для эффективного обеспечения операционной деятельности компании. Срок аренды данных основных средств составляет 36 месяцев. Стоимость арендованных автомобилей составляет 4 287,0 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 год.

В 2021 году Общество получило в рамках договоров аренды легковую машину в количестве 1 штук - срок аренды данных основных средств составляет 36 месяцев, и три единицы спецтехники (комплектовщик заказов) - срок аренды данных основных средств составляет 60 месяцев, предназначенные для эффективного обеспечения операционной деятельности компании. Стоимость арендованных автомобилей составляет 8 386,4 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 год.

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Материалы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Ниже приведены стоимость материально-производственных запасов и резервов под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на отчетные даты:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Товары для перепродажи	980 037	675 733	604 110
Материалы	26 345	18 105	16 757
Резерв под снижение стоимости товаров для перепродажи	(18 357)	(16 826)	(12 775)
Итого запасы (строка 1210)	988 025	677 012	608 092

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие- виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

8. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Покупатели и заказчики	753 831	615 526	615 857
Резерв по сомнительным долгам	(1 770)	(4 361)	(14 764)
Авансы выданные	40 039	19 590	17 373
Расчёты с бюджетом	14 393	43	46
Прочая	715	863	751
Итого краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230)	807 208	631 661	619 263

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 1 731 тыс. руб. (в 2020 году – 3 579 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 2 591 тыс. руб. в 2021 году (13 982 тыс. руб. в 2020 году).

9. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочные банковские депозиты	8 000	66 000	70 000
Средства на валютных счетах	4 108	20 995	23
Средства на расчетных счетах	62 966	17 279	49 523
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	75 074	104 274	119 546

Состав прочих платежей по текущей деятельности

Наименование	2021	2020
Выплата бонусов покупателям	251 178	324 957
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	23 602	48 612
Иные платежи	6	7
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129):	274 786	373 576

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 – 2019 годов уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Вклады участника в имущество Общества	819 526	819 526	819 526
Итого добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350)	819 526	819 526	819 526

11. Кредиты и займы полученные

Займы полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2021	2020	2021	2020
Остаток задолженности по займам на начало года	730 000	730 000	199 997	199 997
Начислено процентов	-	-	126 547	129 359
Погашено в части начисленных процентов	-	-	(126 547)	(129 359)
Перевод займа из долгосрочного в краткосрочный	(730 000)		730 000	
Остаток задолженности по займам на конец года	-	730 000	929 997	199 997

Ставки по краткосрочным кредитам: в 2021 году составила 11,19% в год, в 2020 году – 12,4025%. Ставка по долгосрочному займу составляет в 2021-2021 гг – 14,032% годовых.

Срок погашения займа по договору № 1 от 24 марта 2014 года – 31 декабря 2022 года в сумме 730 000 тыс. руб., по договору № 2 от 2 февраля 2015 года – 31 декабря 2022 года в сумме 199 997 тыс. руб.

Оба договора займа заключены с компанией MAHLE GmbH. Займы были получены и погашаются в рублях.

12. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Прочая кредиторская задолженность (бонусы покупателям)	637 240	358 348	370 296
Поставщики и подрядчики (внутрикорпоративные расчеты)	192 754	133 201	46 302
Расчёты с бюджетом	4 848	21 573	16 624
Авансы полученные (с НДС)	56 251	29 058	4 974
Поставщики и подрядчики (расчеты с внешними поставщиками)	26 821	18 232	108 833
Расчёты по социальному страхованию	-	-	2
Прочая кредиторская задолженность	-	-	34
Итого Кредиторская задолженность (строка 1520)	917 914	560 412	547 065

13. Налоги

13.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2021	2020
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:	839 245	567 822
по ставке НДС – 20%	839 245	567 822
НДС по приобретенным ценностям	835 842	568 205
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	842 930	568 205

13.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2021	2020
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	40 960	9 321
Начисление/ (погашение) отложенных налоговых активов	70 749	(1 340)
(Начисление)/погашение отложенных налоговых обязательств	75	77
Постоянные налоговые доходы	-	-
Постоянные налоговые расходы	22 511	21 022
Текущий налог на прибыль	(134 145)	(28 926)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)	670 725	144 630

Временные и постоянные разницы за 2021 год

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Возникло	Погашено	31 декабря 2021 г.
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы				
По расходам по оценочным обязательствам, бонусам покупателям, прочие	436 085	789 829	436 085	789 829
Налогооблагаемые временные разницы				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	8 671	-	375	8 296
Постоянные разницы				
Постоянные разницы, формирующие постоянные налоговые доходы	-	112 557	-	-

Временные и постоянные разницы за 2020 год

Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	Возникло	Погашено	31 декабря 2020 г.
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы				
По расходам по оценочным обязательствам, бонусам покупателям, прочие	442 785	401 806	408 506	436 085
Налогооблагаемые временные разницы				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	9 057	-	386	8 671
Постоянные разницы				
Постоянные разницы, формирующие постоянные налоговые доходы	-	105 113	-	-

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

14. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

- оценочное обязательство по предстоящей оплате работникам вознаграждения по итогам года.

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

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате работникам вознаграждения по итогам года определена на основании предоставленных руководством компании данных.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование показателя	2021	2020
Выручка от продаж	4 256 921	2 949 951
Выручка от предоставления услуг	12 132	13 678
Итого Выручка (строка 2110)	4 269 053	2 963 629

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Дополнительная информация по данным расходам представлена в разделе 2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы:	2021	2020
Положительные курсовые разницы	59 867	34 613
Сторнирование резерва по сомнительным долгам	2 591	13 982
Доходы от продажи / покупки иностранной валюты	7 782	3 008
Доходы от поступления ТМЦ по результатам инвентаризации	8 204	1 533
Прочие доходы	931	878
Итого Прочие доходы (строка 2340)	79 375	54 014

Прочие расходы	2021	2020
Отрицательные курсовые разницы	16 207	73 859
Расходы по НДС, не принимаемые к вычету	9 875	10 950
Налоги и сборы	9 228	8 102
Услуги банка	4 401	3 042
Расходы от списания ТМЦ по результатам инвентаризации	6 993	1 707
Расходы от продажи / покупки иностранной валюты	5 825	1 146
Прочие расходы	521	0-6 158
Итого Прочие расходы (строка 2350):	53 050	92 648

18. Связанные стороны

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны, с которыми Общество осуществляло операции в 2021 – 2020 годах:

MAHLE Aftermarket GmbH, закупка товаров / услуг,
MAHLE Aftermarket Inc, закупка товаров,
MAHLE International GmbH, закупка товаров / услуг, оказание услуг,
Mahle Filtersysteme GmbH, лицензионные платежи,
ООО «MAHLE BEHR RUS», оказание услуг, закупка услуг
MAHLE Electric Drives Bel LLC, закупка товаров,
MAHLE Electric Drives Slovenija, закупка товаров,
MAHLE Trading Japan Co., Ltd., закупка товаров,
Mahle Motor Parcaları San. ve Tic.A.S., закупка товаров / оказание услуг,
MAHLE METAL LEVE SA, закупка товаров,
MAHLE Aftermarket Italy S.p.A., закупка товаров,
MAHLE AFTERMARKET S.L. , закупка товаров,
MAHLE Tri-Ring Valve Train., закупка товаров,
MAHLE Filtersysteme Austria GmbH, закупка товаров,
MAHLE Trading (Shanghai) Co., Ltd. , закупка товаров

являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем компании MAHLE GmbH, Федеративная Республика Германия, (материнской компании Группы).

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарные владельцы, осуществляющие контроль над Обществом, отсутствуют.

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны	2021 г.	2020 г.
MAHLE International GmbH	7 332	9 150
ООО «MAHLE BEHR RUS»	4 117	3 475
Mahle Motor Parcaları San. ve Tic.A.S.	684	877
Итого	12 133	13 502

Операции продаж у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях группы компаний MAHLE.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны	2021 г.	2020 г.
Основное общество		
MAHLE GmbH	32 903	22 143
Другие связанные стороны		
MAHLE Aftermarket GmbH	3 104 128	2 151 003
MAHLE Electric Drives Slovenija	-	119 683
MAHLE Aftermarket Inc.	61 050	33 381
MAHLE Aftermarket Italy S.p.A.	21 994	15 072
MAHLE International GmbH	16 320	14 453

Mahle Filtersysteme GmbH	14 520	9 413
MAHLE Electric Drives Bel LLC	16 005	7 192
MAHLE Trading Japan Co., Ltd.	50 961	3 510
MAHLE Tri-Ring Valve Train	148	172
MAHLE METAL LEVE SA	3 210	-
MAHLE AFTERMARKET S.L.	1 224	-
MAHLE Behr Rus LLC	703	-
MAHLE Electric Drives Slovenija	324 554	-
MAHLE Filtersysteme Austria GmbH	205	-
MAHLE Motor Parçaları San.ve Tic.A.Ş	9 920	-
MAHLE Trading (Shanghai) Co., Ltd.	4 665	-
Итого	3 662 510	2 376 022

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях группы компаний MAHLE.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Связанные стороны	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность Общества			
Другие связанные стороны			
MAHLE International GmbH	8 799	10 981	10 757
Mahle Motor Parcalari San. ve Tic.A.S.	820	1 052	1 313
ООО «MAHLE BEHR RUS»	0	1 042	1 088
Итого	9 619	13 075	13 158
Кредиторская задолженность Общества			
Основное общество			
MAHLE GmbH	32 830	22 143	16 050
Другие связанные стороны			
MAHLE Aftermarket GmbH	121 964	95 837	18 482
Mahle Filtersysteme GmbH	14 520	9 413	7 886
MAHLE Aftermarket Inc.	8 576	8 975	3 717
MAHLE International GmbH (кредит нота)	14 893	(3 167)	167
MAHLE Electric Drives Slovenija (кредит нота)	(29)	-	-
Итого	192 754	133 201	46 302

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Информация в отношении займов, полученных от связанных сторон раскрыта в п. 12 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор, руководитель финансового отдела (главный бухгалтер), руководитель отдела продаж, руководитель отдела логистики, менеджер по персоналу.

В 2021 году Общество начислило выплат основному управленческому персоналу на общую сумму 25 260 тыс. руб. (в 2020 году – 22 440 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

19. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

20. События после отчетной даты

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США, прежде чем снизиться, по сравнению с обменными курсами на конец года 2021 и 2020, соответственно. Российский фондовый рынок снизился с конца года, а доходность российских государственных облигаций выросла.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Существует вероятность ограничения доступа российских организаций к рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Генеральный директор ООО «МАЛЕ РУС»



Легушев М. В.

Руководитель финансового отдела
(главный бухгалтер) «ООО МАЛЕ РУС»



Калашникова Н. Н.

28 января 2022

