

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (текстовая часть)
ООО «Скинест СПб»
за 2021 год (тыс. руб.).**

1. Общая информация.

Общество с ограниченной ответственностью «Скинест СПб» (сокращенное фирменное наименование – ООО «Скинест СПб») зарегистрировано в МИФНС №15 по г. Санкт-Петербургу 21 апреля 2010г. (Свидетельство серия 78№007730625, свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ №1107847126760) и является коммерческой организацией, действующей в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ, а также иными нормативными правовыми актами действующего законодательства.

Юридический и почтовый адрес – Российская Федерация, 195027, г. Санкт-Петербург, Пискаревский проспект, д.2, корпус 3, Литера А, офис 837. На 31 декабря 2021 года по вышеуказанному адресу Обществом арендованы 2 нежилых помещения под офис общей площадью 89 кв. м. (арендодатель ООО "БИЗНЕС-ПАРК "ПОЛЮСТРОВО", договор аренды № БНА/06/04/21 от 13.04.2021)

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Ефимовым Денисом.

Средняя списочная численность работающих на 31.12.2021 в ООО «Скинест СПб» составила 4 человека.

Учетная политика Общества на 2021 г. утверждена приказом № 2912-1 от 29.12.2016г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 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., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Нематериальные активы.

В соответствии с п.6. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н, нематериальные активы (далее по тексту НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

Амортизация по всем вновь принятым Обществом объектам НМА начисляется линейным способом в течение срока их полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Организация предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
Переоценка НМА не производится.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, 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 по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования объекта устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

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).

Переоценка основных средств не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40 тыс. рублей могут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Учет отложенного налога на прибыль

При учете расчетов по налогу на прибыль применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Вычитаемые временные разницы образуют отложенный налог на прибыль, который приведет к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем или в следующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуют отложенный налог на прибыль, который приведет к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем или в следующих отчетных периодах.

Изменение величины ОНА в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество признает ОНА в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, величина ОНА подлежит пересчету на дату,

предшествующую дату начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Изменение величины ОНО в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

При составлении бухгалтерского баланса Общество отражает ОНО и ОНА развернуто.

При составлении Отчета о финансовых результатах ОНО и ОНА отражаются свернуто.

Материально-производственные запасы

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

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

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Незавершенное производство учитывается в оценке «по прямым статьям затрат», определяемой п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения – ФИФО.

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.

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 № 32н).

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.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Расходы

В состав себестоимости продаж включается покупная стоимость проданных товаров, и фактическая себестоимость оказанных услуг.

Управленческие и коммерческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли (п. п. 9, 20 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

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, отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений в бухгалтерском балансе.

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) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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

- а) покупку и перепродажу финансовых вложений; б) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

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.

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 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 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.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях (за исключением денежных эквивалентов).

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Купонный доход по облигациям отражается по строке «Проценты к получению» отчета о прибылях и убытках.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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».

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	62,0315
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

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

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- (ii) по сомнительным долгам (ежеквартально);
- (iii) под снижение стоимости материальных ценностей (в конце отчетного квартала).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, начисляется при устойчивом снижении их стоимости, подтверждаемом результатами проверки. Проверка наличия устойчивого снижения стоимости финансовых

вложений проводится при наличии признаков обесценения по состоянию на последний день отчетного квартала.

Результаты проверки должны быть документально подтверждены.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов (прочих расходов).

Резерв по сомнительным долгам создается в отношении дебиторской задолженности, которая не погашена в установленные сроки и не обеспечена гарантиями, учитывается на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Авансы выданные», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Резерв по сомнительным долгам начисляется ежеквартально на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества, подтвержденной Актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В случае, если не обеспеченная гарантиями задолженность просрочена более, чем на 12 месяцев, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% суммы задолженности, просроченной на 12 месяцев, при условии, что экспертной оценкой не установлено иное. При наличии просроченной дебиторской задолженности со сроком возникновения менее 12 месяцев, но при наличии фактов, которые свидетельствуют о сомнительности ее полного или частичного взыскания, также создается резерв в полной сумме или в сумме согласно экспертной оценке.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

МПЗ, по которым в течение отчетного периода рыночная цена снизилась или которые морально устарели либо потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния МПЗ.

Снижение стоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице МПЗ, принятой в бухгалтерском учете. Допускается создание резервов под обесценение МПЗ по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных МПЗ.

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным.

Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов по мере использования соответствующих запасов.

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

По расчетам с работниками Компании. Такими обязательствами признаются:

- обязательства организации в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством Российской Федерации;

Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

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.

Общество отражает в качестве таких затрат стоимость неисключительных лицензий на пользование программными продуктами и расходы по страхованию.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

В том случае, если неисключительная лицензия на использование программных продуктов имеет долгосрочный характер, ее стоимость включается в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2021 изменения, имеющие влияния на учет и отчетность не вносились.

2. Отложенные активы и обязательства

Информация об изменении величин отложенных активов и обязательств представлена в таблицах ниже:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
09	965 973,63		17 273,44	173 380,46	809 866,61	
Оценочные обязательства и резервы	426 101,34			138 642,36	287 458,98	
Расходы будущих периодов	34 738,10		17 273,44	34 738,10	17 273,44	
Резервы сомнительных долгов	505 134,19				505 134,19	
Итого	965 973,63		17 273,44	173 380,46	809 866,61	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
77		296 462,97	296 462,97	381 098,75		381 098,75
Дебиторская задолженность				297 845,38		297 845,38
Основные средства		296 462,97	296 462,97	83 253,37		83 253,37
Итого		296 462,97	296 462,97	381 098,75		381 098,75

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В соответствии с условиями оплаты по договорам дебиторская и кредиторская задолженность в рамках одного договора отражается в бухгалтерском балансе развернуто по статье 1230 «Дебиторская задолженность» в части авансов, выплаченных под предстоящую поставку, и статье 1520 «Кредиторская задолженность» в части задолженности по отгруженному товару (раздел 12 «Кредиторская задолженность» данной пояснительной записки).

Сумма дебиторской задолженности на конец периода, отраженная в таблице 5.1 включает в себя сумму НДС по арендным обязательствам, которая отражена в бухгалтерском балансе по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря (тыс.руб.):

Наименование	2021	2020	2019
Рублевые счета в банках	4 800	3 832	3 321
Валютные счета в банках	310	44 025	52 944
Итого денежные средства	5 110	47 857	56 265

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2019, 2020 и 2021 годов был полностью оплачен и составлял 5 000 тыс.руб.

Участником Общества владеющим 100 % уставного капитала является ООО "Скинест Латвия" (Skinest Latvija SIA), контролирующим участником которого является AS Skinest Grupp, регистрационный номер ООО "Скинест Латвия" LV41503022513, дата регистрации 02.07.1999 г. местонахождение: LV-5404, Латвия, г. Даугавпилс, ул. Марияс, Дом 1.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода кредитовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с кредиторской задолженности на дебиторскую задолженность, тогда дебетовый оборот в сумме дебиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В соответствии с условиями оплаты по договорам дебиторская и кредиторская задолженность в рамках одного договора отражается в бухгалтерском балансе развернуто по статье 1230 «Дебиторская задолженность» в части авансов, выплаченных под предстоящую поставку, и статье 1520 «Кредиторская задолженность» в части задолженности по отгруженному товару (раздел 6 «Дебиторская задолженность» данной пояснительной записки).

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает (тыс. руб.):

Наименование	2021	2020	2019
Налог на прибыль	0	0	0
Налог на добавленную стоимость	748	0	0
Расчеты по страховым взносам	0	0	0
Налог на имущество	2	2	0
Итого задолженность по налогам и сборам	750	2	0

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Организация признает оценочные обязательства, расшифровка показателей строки 1540 по видам оценочных обязательств, представлено в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация по выданным обеспечениям обязательств представлена в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (не тто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг по каждому виду в отдельности (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных представлена в таблице (тыс. руб.):

Виды деятельности	Выручка (нетто)		Себестоимость		Валовая прибыль	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Продажа запчастей к подвижному составу	121 560	312 445	86 501	281 779	35 059	30 666
Продажа материалов верхнего строения путей	385 405	67 871	345 999	56 629	39 406	11 242
Прочие услуги	334	0	0	0	334	0
Итого	507 299	380 316	432 500	338 408	74 799	41 908

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

Далее представлена подробная информация о составе коммерческих расходов (тыс. руб.):

Коммерческие расходы	2021	2020
Консультационные и прочие услуги	21	71
Амортизация	997	530
Аренда авто		622
Аренда помещений	2 293	2 418
Аудит и консультации	270	220
Биржевой сбор		20
ДМС	181	265
Доставка товара до покупателя	4 117	692
Страховые взносы	1 567	3 158
Командировочные расходы	923	259
Материальные расходы	166	296
Материальная помощь сотруднику	50	
Оплата труда	9 452	15 636
Обслуживание авто	18	107
Оргтехника		0
Погрузо-разгрузочные работы		31
Подбор персонала	4	1
Почтовые услуги	130	97
Представительские расходы	225	9
Программно -информационное обслуживание	95	88
Ремонт помещения		15
Расходы по страхованию	21	143
Списание НДС на расходы		67
Прочие расходы	19	24
Таможенное оформление	283	1 094

Таможенные пошлины		1
Транспортно - экспедиторские услуги	816	30
Транспортный налог	9	7
Услуги по хранению	83	108
Услуги связи	122	164
Экспертиза товаров	80	280
Юридические услуги/Нотариальные расходы	466	61
Итого коммерческие расходы	22 408	26 517

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы Общества представлены следующими статьями (тыс. руб.):

Прочие доходы	2021	2020
Возмещение убытков к получению (уплате)		0
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	27 706	32 076
Курсовые разницы	20 978	35 163
Проценты к получению (уплате)	7	0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	997	0,4
Судебные расходы		0
Штрафы, пени и неустойки	29	0
Итого прочие доходы	49 717	67 239

Прочие расходы	2021	2020
Возмещение убытков к получению (уплате)	50	88
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	28 564	32 251
Курсовые разницы	20 670	21 094
Налоги и сборы		0
Представительские расходы	49	0
Проценты к получению (уплате) (внутри концерна)	2 486	954
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 490	4
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров		1
Расходы на услуги банков	1 740	1 748
Расходы на услуги факторинговых компаний	689	0
Списание выделенного НДС на прочие расходы	20	32
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		3
Судебные расходы		0
Убыток от недостачи имущества в связи с отсутствием виновного лица		0
Штрафы, пени и неустойки к (уплате)	93	63
Итого прочие расходы	55 851	56 239

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (руб.)

Наименование	2021	2020
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	22 497 279,47	26 389 673,40
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	4 499 455,89	5 277 934,68
Постоянный налоговый расход	45 353,86	-471 370,38
Постоянный налоговый доход	-240 742,80	667 666,50
Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:	-226 769,29	2 356 851,92
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	28 563 941,96	32 076 419,22
Резервы по сомнительным долгам		-2 525 670,95
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	27 706 280,59	32 250 935,62
Прочие		32 500,03
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		-56 871,00
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-857 661,37	-231 387,40
Представительские расходы	153 135,74	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	20 151,90	
Штрафы, пени и неустойки к (уплате)	3 481,65	65 208,00
Консультационные и прочие услуги		71 111,00
Материальная помощь при рождении ребенка	50 000,00	
Временные разницы отчетного периода, в том числе:	1 203 714,11	-3 338 332,52
Амортизация	423 179,01	327 252,80
ДМС	20 962,92	-76 301,61
Оплата труда	600 023,83	-1 024 574,02
Программно -информационное обслуживание		-35 000,00
Прочие расходы	-19 000,00	44 233,59
Прочие расходы	28 062,65	
Расходы по страхованию	57 297,73	-5 836,18
Страховые взносы	93 187,97	-42 436,15
Резервы по сомнительным долгам		-2 525 670,95
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	21 520 335,00	27 371 154,00
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	4 304 067,00	5 474 230,80

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Скинест СПб» являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние AS Skinest Grupp – Конечная контролирующая компания, а также основной управленческий персонал ООО «Скинест СПб» и указанных компаний.

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

№ п/п	Наименование	Характер отношений
1	A/S "Daugavpils Lokomotivju Remonta Rūpnīca"	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим лицом и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
2	AS Skinest Rail	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим лицом и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
3	ООО "Скинест Латвия"	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим лицом и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
4	ПТ «ФРЕРИН»	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим лицом и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
5	ООО "Скинест АГВ"	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим лицом и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
6	ТОО "Скинест Рейл Казахстан"	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим лицом и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
7	ООО "СКИНЕСТ РЕЙЛ ЮЭЙ"	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим лицом и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
8	OÜ "Skinest Connect"	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим лицом и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)

Стоимостные показатели в рублях, условия и сроки расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (форма расчетов – безналичные денежные средства):

Наименование	2021	2020	2019
Дебиторская задолженность	2 006 549,18	10 111 435,10	1 287 712
A/S "Daugavpils Lokomotivju Remonta Rupnica"		2 892 813,00	114 764
AS Skinest Rail		229 900,00	
ООО "СКИНЕСТ РЕЙЛ ЮЭЙ"		3 672 000,00	-
ООО "Скинест Латвия"		171 605,00	13 320
ПТ «ФРЕРИН»		25,00	1 159 627
ТОО "Скинест Рейл Казахстан"		3 145 092,10	-
ОУ "Skinest Connect"	2 006 549,18		
Задолженность по полученным кредитам и займам	-	-	-
AS Skinest Rail	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	8 993 835,96	23 658 089
AS Skinest Rail	-	1 764 000,00	
ООО "Скинест АГВ"	-	63 240,00	63 240
A/S "Daugavpils Lokomotivju Remonta Rupnica"	-	2 043 257,06	
ООО "Скинест Латвия"	-	1 929 509,00	17 669 700
ПТ «ФРЕРИН»	-	3 105 705,10	5 925 149
ТОО "Скинест Рейл Казахстан"	-	88 124,80	23 658 089
Задолженность по вознаграждениям	-	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены ниже в рублях:

Показатель	2021	2020
Продажа товаров, работ, услуг	14 189 692,00	221 311 776,88
ООО "Скинест АГВ"	46 541,88	-
ПТ «ФРЕРИН»	816 290,00	21 705 589,38
ТОО "Скинест Рейл Казахстан"	1 189 275,00	126 736 002,50
ОУ "Skinest Connect"	399 085,82	2 298 007,00
AS Skinest Rail	1 764 000,00	38 540 104,00
ООО "Скинест Латвия"	1 741 485,30	17 216 351,00
A/S "Daugavpils Lokomotivju Remonta Rupnica"	3 864 714,00	9 139 523,00
ООО "СКИНЕСТ РЕЙЛ ЮЭЙ"	4 368 300,00	5 676 200,00
Приобретение товаров, работ, услуг	1 571 038,50	32 351 539,40
A/S "Daugavpils Lokomotivju Remonta Rupnica"	1 433 814,75	3 083 175,75
AS Skinest Rail	28 198,95	19 003,23
ООО "Скинест АГВ"	-	3 746 640,00
ООО "Скинест Латвия"	-	25 414 595,62
ТОО "Скинест Рейл Казахстан"	109 024,80	88 124,80
Поступление по финансовым операциям, включая возврат займов – выданных связанным сторонам	-	-
	-	-

Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	-	-
	-	-
Финансовые операции, включая возврат займов – полученных от связанных сторон	42 409 301,98	
Skinest Latvija SIA		
Поступление по финансовым, включая займы – полученные от связанных сторон		
Skinest Latvija SIA	40 566 845,00	-
Поступление денежных средств от связанных сторон	55 364 059,65	213 470 838,03
AS Skinest Rail	229 900,00	40 217 404,00
ОУ "Skinest Connect"		2 298 007,00
ДЛРЗ	6 470 913,00	7 521 704,05
Скинест АГВ	23 746 541,88	-
СКИНЕСТ БАЛТИЯ		-
СКИНЕСТ ЛАТВИЯ	28 646,30	17 873 865,00
Скинест Рейл Казахстан	4 336 071,50	123 509 910,40
Фрерин	816 290,00	20 045 747,58
ООО "СКИНЕСТ РЕЙЛ ЮЭЙ"	8 040 300,00	2 004 200,00
Skinest Connect ОУ	11 695 396,97	-
Расход денежных средств связанным сторонам	29 567 270,39	47 734 505,64
AS Skinest Rail	28 057,53	19 003,23
ДЛРЗ	2 425 018,56	2 108 363,86
Скинест АГВ	23 763 240,00	3 746 640,00
Фрерин	3 105 680,10	-
ООО "СКИНЕСТ РЕЙЛ ЮЭЙ"	89 480,00	-
СКИНЕСТ ЛАТВИЯ	45 065	41 860 498,55
Скинест Рейл Казахстан	110 729,20	-

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (в рублях):

Наименование	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи)	7 499 969,27	9 075 349,71

15. ФАКТЫ, КОТОРЫЕ МОГУТ ОКАЗАТЬ СУЩЕСТВЕННОЕ ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ И РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала,

падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

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

Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Установление цен на реализацию товаров (работ, услуг), оказанные и полученные связанными сторонами входящих в группу AS Skinest Grupp, может поставить под вопрос правильность применения трансфертного ценообразования. Руководство Общества полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества.

Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом реализуются мероприятия, направленные на выявление, оценку и регулирование рисков.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

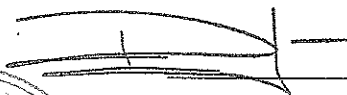
События после отчетной даты отсутствуют

17. СВЕДЕНИЯ О ВЛАДЕЛЬЦАХ

Бенефициарный владелец: Осинковский Олег, гражданство Эстония, дата рождения 27.05.1966. Паспорт гражданина Эстонии № KE0298722 выдан 09.10.2018, Департамент Полиции и Погранохраны (ППА) (Politsei- ja Piirivalveamet (PPA)). Регистрация по месту

проживания: Город/Населенный пункт: Табасалу Хэрюмаа, улица: Клоога мнт,
Дом/Строение: 11а. Контактный телефон: +3726788240.

Генеральный директор



/Ефимов Денис/

