

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РОЛЛМЕХ АВТОМАТИВ РУС»**

Все показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Роллмех Автоматив Рус» (далее по тексту – Общество) осуществляет деятельность, связанную с оптовой торговлей автомобильными деталями и принадлежностями, производством автомобильных деталей и принадлежностей.

Основным видом деятельности Общества является:

- Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31).

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- Производство частей и принадлежностей для автотранспортных средств, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 29.32.3);
- Производство ремней безопасности, подушек безопасности, их частей и принадлежностей кузовов (ОКВЭД 29.32.2).

Юридический адрес: Российская Федерация, 603003, область Нижегородская, город Нижний Новгород, ул.Баррикад, дом 1, офис 3.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 603003, область Нижегородская, город Нижний Новгород, ул.Баррикад, дом 1, офис 3.

Среднесписочная численность за 2021 год составила 11 человек (2020 год - 9 человек).

Сведения об учредителях:

В соответствие с учредительными документами учредителем Общества являются:

- Юридическое лицо – 99,9% (Роллмех Инжиниринг ГМБХ, рег. №HRB 82678 от 03.11.2014г.)
- Физические лица – 0,1%.

По состоянию на 31.12.2021 и предыдущие отчетные даты задолженность учредителей по взносам в Уставной капитал отсутствует.

Табл. 1. Информация об органах управления Обществом

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган	Общее собрание участников	Роллмех Инжиниринг ГМБХ, физические лица	Компетенция общего собрания участников согласно ст. 6 Устава
Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор	Генеральный директор	Шарипов Владимир	Компетенция Генерального директора согласно ст.25 Устава. Протокол внеочередного общего собрания от 09.04.2020, 05.04.2021, 04.03.2022.

2. Содержание Учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность предоставляется по формам, рекомендованным приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н.

Основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета

1. Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Объекты основных средств стоимостью до 40 000 (сорока тысяч) рублей отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов, которые оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Переоценка основных средств не осуществляется.

Организация применяет линейный способ начисления амортизации по всем объектам основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основании Классификатора ОС, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ №1 от 01.01.2002).

Сроки полезного использования объектов ОС приведены в таблице:

Наименование группы ОС	Срок, мес.
Офисное оборудование	24
Машины и оборудование (кроме офисного)	24-85
Здания и сооружения	121-240
Транспортные средства	37
Другие виды основных средств	24- 85

2. Учет товарно-материальных ценностей ведется в сумме фактических затрат на приобретение.

Стоимость готовой продукции оценивается по фактической производственной себестоимости на счете 43.

Отпуск сырья, покупных товаров проводится исходя из оценки по методу ФИФО.

Запасы отражены в бухгалтерском балансе по наименьшей из величин: фактическая себестоимость или чистая цена продажи. В случае превышения фактической себестоимости над чистой ценой продажи, в частности в результате морального устаревания, полной или частичной потери первоначальных качеств, снижения рыночной цены, формируется резерв на обесценение запасов.

3. Общехозяйственные расходы списываются в конце отчетного периода на счет 90 «Продажи» субсчет 8.

4. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Учет доходов организации».

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и имущественных прав (метод начисления).

5. Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Учет расходов организации».

К расходам по обычным видам деятельности относятся: себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг), расходы на продажу.

6. Величина текущего налога на прибыль определяется на счетах бухгалтерского учета.

Отложенный налог представлен в отчетности в развернутом виде.

7. Уровень существенности определен в 10% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Переход на ФСБУ, обязательные к применению с бухгалтерской отчетности за 2022 год

Общество применяет альтернативный метод перехода на учет по Федеральным стандартам бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020», утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н и перспективный метод при переходе на:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020», утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» ФСБУ 27/2021», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.04.2021 N 62н.

3. Активы и обязательства в иностранных валютах

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте:

Показатель	2021	2020
Официальный курс евро на 31 декабря, рублей за 1 евро	84,0695	90,6824
Официальный курс евро на 31 декабря, рублей за 1 доллар	74,2926	73,8757
Прочие доходы	-	7 053
Прочие расходы	(3 726)	-

4. Корректировки и прочие изменения в учете и отчетности, относящиеся к отчетному и предыдущему периодам

Исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность не вносились.

5. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

5.1. Наличие и движение основных средств

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

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов - первоначальная стоимость	Выбыло объектов - накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Здания и сооружения	2021	3 180	(266)	-	-	-	(159)	3 180	(425)
	2020	3 180	(106)	-	-	-	(160)	3 180	(266)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2021	17 443	(5 308)	2 708	-	-	(3 311)	20 151	(8 619)
	2020	15 944	(2 137)	1 499	-	-	(3 171)	17 443	(5 308)
Транспортные средства	2021	2 077	(1 348)	7 396	(4 062)	1 892	(1 048)	5 411	(504)
	2020	2 077	(674)	-	-	-	(674)	2 077	(1 348)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2021	178	(178)	165	-	-	-	343	(178)
	2020	178	(162)	-	-	-	(16)	178	(178)
Офисное оборудование	2021	296	(228)	285	(88)	88	(49)	493	(189)
	2020	235	(111)	61	-	-	(117)	296	(228)
Прочие виды основных средств	2021	1 030	(653)	46	-	-	-	1 076	(653)
	2020	1 030	-	-	-	-	(653)	1 030	(653)
ИТОГО	2021	24 204	(7 981)	10 600	(4 150)	1 980	(4 567)	30 654	(10 568)
	2020	22 644	(3 190)	1 560	-	-	(4 791)	24 204	(7 981)

Основные средства, переданные в залог, отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

Переданные в аренду ОС, числящиеся на балансе или за балансом, отсутствуют.
 Полученные в аренду ОС, числящиеся на балансе или за балансом, отсутствуют.
 ОС на консервации отсутствуют.

5.2 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года себестоимость	На начало года величина резерва под снижение стоимости	Изменения за период				На конец года себестоимость	На конец года величина резерва под снижение стоимости
				Поступления и затраты	Выбыло себестоимость	убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)		
В том числе:	2021	3 102	-	70 390	(5 301)	-	(67 571)	620	
Сырье, материалы	2020	3 798	-	31 362	(2 786)	-	(29 272)	3 102	-
Незавершенное производство	2021	-	-	20 681	-	-	(20 681)	-	-
	2020	-	-	18 770	-	-	(18 770)	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	2021	2 714	-	218 947	(273 683)	-	88 252	36 230	
	2020	3 665	-	1 027	(50 020)	-	48 042	2 714	-
Запасы – всего	2021	5 816	-	310 018	(278 984)	-	-	36 850	
	2020	7 463	-	51 159	(52 806)	-	-	5 816	-

Признаки обесценения запасов отсутствуют.

На 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 запасы в залог не передавались.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	766	-	-

5.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на счетах в рублях	2 035	275	41
Средства на рублевых картах	77	104	25
Средства на валютном счете	28 289	30 379	10 396
ИТОГО	30 401	30 758	10 462

Денежных средств, ограниченных в обороте, нет.

Движение денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за 2021 и 2020 гг. приведено в отчете о движении денежных средств.

Движение денежных средств в иностранной валюте отражено по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на даты проведения соответствующих операций.

5.4. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов представлены следующие статьи, тыс. руб.

Вид	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Страхование	225	190	65
Программный пакет	55	103	19
ИТОГО:	280	293	84

5.5. Дебиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	выбыло		
				погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2021	25 952	530 827	(474 194)	-	82 585
	2020	12 700	140 729	(127 477)	-	25 952
Расчеты с покупателями и заказчиками	2021	23 311	410 401	(362 443)	-	71 269
	2020	10 489	103 776	(90 954)	-	23 311
Авансы выданные	2021	161	21 913	(21 081)	-	993
	2020	888	3 723	(4 450)	-	161
Займы	2021	-	4 700	(2 700)	-	2 000
	2020	-	-	-	-	-
Прочая	2021	2 480	93 813	(87 970)	-	8 323
	2020	1 323	33 230	(32 073)	-	2 480

По состоянию на 31.12.2021 и предыдущие отчетные даты отсутствовала просроченная задолженность, а также задолженность с признаками сомнительного долга.

5.6. Уставный капитал

Уставный капитал за 2021 год не изменился и составил 70 000 тыс. рублей. В 2021 году смены участников и/или перераспределение долей не было.

Дивиденды не начислялись в отчетном и предыдущем периодах.

5.7. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Пери од	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- срочной в кратко- срочную задолже нность	
			в результате хозяйственн ых операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансо- вый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2021	13 159	425 868	-	(365 468)	-	-	73 559
	2020	5 242	68 868	-	(60 951)	-	-	13 159
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021	9 796	350 783		(292 599)			67 980
	2020	4 738	48 840	-	(43 782)	-	-	9 796
авансы полученные	2021	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	1 536	-	(1 536)	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	2021	3 322	75 079	-	(72 828)	-	-	5 573
	2020	504	18 451	-	(15 633)	-	-	3 322
прочая	2021	41	6	-	(41)	-	-	6
	2020	-	41	-	-	-	-	41

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5.8. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Резерв под отпуска	2021	712	1 647	(1 604)	755
	2020	328	1 047	(663)	712
ИТОГО:	2021	712	1 647	(1 604)	755
	2020	328	1 047	(663)	712

5.9. Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки или приемки продукции покупателям (или оказания услуг) согласно договору и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, налога с продаж, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Основными покупателями продукции и прочих активов Общества являлись:

- ООО «Автозавод ГАЗ»
- ООО ПК «Нижегородвтормет».

Доходы и расходы Общества по обычным видам деятельности

Наименование товаров, работ, услуг	Выручка, без НДС		Себестоимость продаж	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Готовая продукция и товары для перепродажи	335 172	81 281	(273 600)	(51 486)
Итого	335 172	81 281	(273 600)	(51 486)

Расшифровка затрат по элементам

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Материальные затраты	256 437	33 674
Расходы на оплату труда	16 396	11 408
Отчисления на социальные нужды	4 256	2 929
Амортизация	4 567	4 550
Прочие затраты	16 599	16 205
Итого по элементам	298 255	68 766
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	(2 185)	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	949
Итого расходы по обычным видам деятельности	296 070	69 715

Состав прочих доходов и расходов Общества

Наименование прочих доходов	Сумма, тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Курсовые разницы	-	7 053
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от офиц. курса	-	15
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	47
Прочие доходы и расходы	82	448
Реализация прочего имущества	4 749	864
Реализация основных средств	1 792	-
Претензии по поставкам прошлых периодов	3 295	-
Штрафы, пени и неустойки	-	-
Итого прочие доходы	9 918	8 427

Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Курсовые разницы	3 726	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	76	-
Претензии по поставкам прошлых лет	1 270	-
Расходы на услуги банков	706	60
Реализация прочего имущества	3 352	861
Реализация основных средств	1 663	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	-	17
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	627	153
Штрафы, пени и неустойки	6	-
Прочие расходы	1 396	698
Итого прочие расходы	12 822	1 789

5.10. Расчеты по налогу на прибыль

Ставка по налогу на прибыль по сравнению с прошлыми периодами не изменилась, и составляет 20%.
Льгот по налогу на прибыль Общество не имеет.

Налог на прибыль

п/п	Наименование	Строка ОФР	2021	2020
1	Условный расход (доход) по налогу на прибыль		(7 240)	(3 641)
2	Постоянный налоговый расход (ПНР) за период		(96)	(430)
3	Постоянный налоговый доход (ПНД) за период		-	-
4	Итого: Налог на прибыль	2410	(7 336)	(4 071)
5	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		27 925	10 457
6	Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
7	Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	(5 585)	(2 091)
8	Отложенный налог на прибыль	2412	(1 751)	(1 980)

Временные разницы и отложенные налоги

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2021	2020	2021	2020
Остаток на начало:	9 077	19 055	1 815	3 811
Поступления ОНА: в т.ч.	95	479	19	96
Прочие разницы	95	479	19	96
Выбытие ОНА,	(8 235)	(10 457)	(1 647)	(2 092)
В т.ч. зачет налогового убытка прошлых периодов	(8 225)	(10 457)	(1 645)	(2 092)
Остаток на конец	937	9 077	187	1 815

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2021	2020	2021	2020
Остаток на начало:	-	78	-	16
Поступления ОНО	615	-	123	-
Выбытие ОНО	-	(78)	-	(16)
Остаток на конец	615	-	123	-

6. Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон на 31.12.2021

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	Роллмех Инжиниринг ГМБХ	Лицо, являющееся учредителем Общества	99,9
2	Яльчинская Эфеджик Шебнем	Лицо, являющееся учредителем Общества	0,05
3	Демир Эрдоган	Лицо, являющееся учредителем Общества	0,05
		Бенефициарный владелец	
4	Rollmech Avtomotive Sanayi Ve Ticaret A.S	Лицо, принадлежит к той же Группе, что и Общество	-
5	Bize Proje Geliştirme	Лицо, принадлежит к той же Группе, что и Общество	-
6	Шарипов Владимир	Единоличный исполнительный орган	-

Операции и незавершенное сальдо по операциям с прочими связанными сторонами:

- приобретение товаров – 204 731 тыс. руб. (за 2020 год – 907 тыс. руб.);
- кредиторская задолженность на 31.12.2021 – 51 716 тыс. руб. (на 31.12.2020 - отсутствовала).

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности по связанным сторонам не осуществлялось.

Ключевому управленческому персоналу было выплачено вознаграждение: в 2021г. – 6 673 тыс. руб. (в 2020 - 5 643 тыс. руб.).

7. Непрерывность деятельности

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового коронавируса пандемией. Сложная эпидемиологическая ситуация по всему миру, повлияла на мировую экономику. Ответные меры, принимаемые правительствами различных стран для сдерживания пандемии, приводят к значительным сбоям в операционных циклах многих компаний и оказывают значительное влияние на их бизнес в различных секторах экономики, включая, такие последствия, как сбой в деятельности в результате ее приостановки, сбой в поставках, перевод персонала на карантин или на дистанционный режим работы, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования. Значимость влияния пандемии на деятельность Общества во многом зависит от длительности и распространенности пандемического воздействия на мировую и российскую экономику.

Руководство предполагает, что специфика деятельности Общества позволит минимизировать влияние вспышки коронавирусной инфекции COVID-19 и сокращение спроса. Руководство продолжит мониторинг потенциального воздействия на Общество и примет возможные меры по смягчению любых последствий.

8. Информация о событиях после отчетной даты

21 февраля 2022 года Российская Федерация признала Донецкую и Луганскую Народные Республики, 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР.

США и страны ЕС ввели ряд санкций по мере развития военно-политического кризиса в связи с признанием Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства РФ и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, и обсуждают введение дополнительных санкций, включая санкции экономического характера против России, такие как отключение РФ от международной системы платежей SWIFT и многое другое.

Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из РФ, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация может ввести ответные меры экономического характера.

Руководство Общества предполагает, что специфика деятельности Общества позволит минимизировать влияния указанного выше военно-политического кризиса на деятельность Общества и сокращения спроса на готовую продукцию и не окажет влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

Иных фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», на дату представления отчетности за 2021 год Общество не имеет.

Руководитель

28 марта 2022г.



Шарипов Владимир