

Пояснения ООО «ЗМЗ-Сервис» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

1. Сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЗМЗ-Сервис».

Юридический адрес: 606520, г. Заволжье, ул. Советская, д.1а

Фактический (почтовый) адрес: 606520, г.Заволжье, ул. Советская, д.1а

Дата государственной регистрации: 9 декабря 2010г., основной государственный регистрационный № 1105248002738 ИНН 5248030698 КПП 524801001.

Общество учреждено решением №1 от 25 ноября 2010 года единственным участником. Учредитель: ПАО «ЗМЗ» - 100 % уставного капитала. Доля уставного капитала оплачена полностью. Основные виды деятельности Общества, согласно Уставу:

- инвестиционная деятельность;
- оказание платных услуг;
- иные виды деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов среднесписочная численность работающих в Обществе составила 0, 0 и 0 человек соответственно.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Аудиторская проверка за 2020, 2021 год проводилась АО «Бейкер Тилли Рус»

Полномочия по управлению Обществом переданы в управляющую компанию ПАО «ЗМЗ» на основании решения единственного участника Общества №46 от 31.10.2016

Генеральным директором ПАО «ЗМЗ» по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2021 года года являлся Горовой Руслан Григорьевич, по состоянию на 31 декабря 2019 года - Соловьев Максим Станиславович.

2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. Правила формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом от 28 декабря 2020 года. № 1

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «Бухгалтерия предприятия КОРП-3 1С: Предприятие».

4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

5. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

6. Основные элементы учетной политики Общества

6.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

В случае, если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных выше, использует последовательно следующие документы:

- а) международные стандарты финансовой отчетности;
- б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признавать стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливать исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

В отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом проводится проверка на обесценение. В этом случае на основе расчета Общества определять расчетную стоимость финансовых вложений, равную разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку производить ежеквартально.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Основную сумму обязательства по полученному займу (кредиту) отражать в бухгалтерском учете как кредиторскую задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Учет сырья и материалов (далее - материалы) в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (если иное не установлено п.п. 32 - 35 ФСБУ 5/2019):

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаки обесценения запасов: моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Выручку принимать к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручку, принимаемую к бухгалтерскому учету, определять, как сумму поступления и дебиторской задолженности (в части, непокрытой поступлением).

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделять на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется, исходя из цены, установленной договором.

Кредиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, включать в доход в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

Расходы признавать в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделять на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражать в бухгалтерском учете в суммах, вытекающих из исполнения договоров.

Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Штрафы, пени, неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании, относить на финансовые результаты и до их получения или уплаты отражать в бухгалтерском балансе соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

Суммы дебиторской задолженности (не включенные в резерв по сомнительным долгам), по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списывать по каждому обязательству на финансовые результаты.

При составлении бухгалтерской отчетности отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

6.2 Учетная политика для целей налогового учета

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

Методом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки товаров, услуг, имущественных прав;
- день оплаты товаров, услуг, частичной оплаты в счет предстоящих поставок передачи имущественных прав.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод по фактической себестоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Амортизируемым имуществом, принятым к налоговому учету с 01.01.2016 года, признавать имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

6.3 Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не проводилось (не было выявлено).

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

6.4 Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, происходящих после 1 января 2021 года.

Общество не применяет досрочно:

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

С 01.01.2022 Обществом будут применяться вышеуказанные стандарты. Эффект от внедрения стандартов на данный момент не оценен.

7. Основные показатели и факторы, оказавшие влияние на хозяйственную деятельность

7.1 Финансовые вложения

На 31.12.21 года долгосрочные финансовые вложения составили 1 031 507 тыс. руб. и были представлены вкладами в паи и акции (на 31.12.20 года и 31.12.19 года 1 624 832 тыс. руб. и 1 054 476 тыс. руб. соответственно.)

Изменения в 2021 году обусловлены ликвидацией общества ООО «Лептас» 300 тыс.руб. и созданием резерва под ООО «Дистрибьюторский центр СанЙонг» в сумме 593 025 тыс. руб.

На 31.12.21 года краткосрочные финансовые вложения составляли 133 556 тыс. рублей и были представлены договором переуступки долга «Стола С.п.А.» (Stola S.p.A.) (всего краткосрочные финансовые вложения на 31.12.20 года и 31.12.19 года составили 133 556 тыс. руб. и 395 456 тыс. руб. соответственно).

Изменения в 2020 году обусловлены приобретением доли в ООО «Дистрибьюторский центр СанЙонг» в сумме 593 025 тыс. руб. (в том числе за счет конвертации выданного займа в сумму 261 900 тыс. руб. в долю в уставном капитале).

Изменение финансовых вложений отражено в табличных пояснениях № 1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Согласно Учетной политике в отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, обществом проводится проверка на обесценение. В этом случае Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений, равную разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. По итогам проведенной проверки выявлено обесценение финансового вложения ООО «Дистрибьюторский центр СанЙонг, в результате создан резерв в сумме 593 025 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.20 года, 31.12.19 года обесценения финансовых вложений не было выявлено.

7.2 Дебиторская задолженность

На 31.12.2021 составляла 348 863 тыс. руб. (на 31.12.20 года и 31.12.19 года 350 078 тыс. руб. и 377 051 тыс. руб. соответственно). Основная сумма дебиторской задолженности 346 112 тыс. рублей числится за ООО «УАЗ». Основная часть данной задолженности была сформирована в результате договора уступки прав требования задолженности с ООО «ДЦ УАЗ» на ООО «УАЗ» в сумме 253 955 тыс. руб. В 2020 году основным дебитором был ООО «ДЦ УАЗ».

Изменение дебиторской задолженности отражено в табличных пояснениях № 2 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов отсутствовала

7.3 Денежные средства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на р/с	5 305	4 244	55

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования

7.4 Прочие внеоборотные активы

Расходы будущих периодов, в т.ч.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Расходы по приобретению разработок по информационным технологиям	73 729	73 729	-
Итого	73 729	73 729	-

7.5 Прочие оборотные активы

Расходы будущих периодов, в т.ч.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Расходы по приобретению разработок по информационным технологиям	-	-	73 729
Исключительные права использования Лицензии	7	7	6
Итого	7	7	73 735

7.6 Капитал

Уставный капитал

Учредитель	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ПАО «ЗМЗ»	2 845 287	2 845 287	2 545 287
Итого	2 845 287	2 845 287	2 545 287

23 июня 2020 года на основании решения б/н единственного участника Общества уставный капитал был увеличен на 300 000 тыс. руб.

Сумма чистых активов составляет:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Чистые активы	1 684 672	2 278 101	1 989 585

Анализ изменения величины чистых активов Общества показывает о его постоянном росте.

Сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень.

7.8 Сравнительные данные показателей отчета о финансовых результатах за 2021 и 2020гг

Наименование показателя	2021	2020	отклонение
			+/-
Управленческие расходы, в том числе:	(134)	(99)	35
аудиторские услуги	(102)	(64)	38
расходы по управлению	(14)	(14)	-
списание РБП	(9)	(8)	1
бухгалтерские услуги	(7)	(7)	-
комиссия банка	-	(3)	(3)
прочее	(2)	(3)	(1)

Наименование показателя	2021	2020	отклонение
			+/-
Доходы от участия в других организациях	128	288	(160)

Доходы от участия в других организациях в сумме 128 тыс. руб. получены от ООО «Лептас» при его ликвидации.

Наименование показателя	2021	2020	отклонение
			+/-
Проценты к получению	-	8 294	(8 294)

Проценты к получению по договорам займов за 2021год составили 0 рублей, в связи отсутствием выданных займов.

Наименование показателя	2020	2021	отклонение
			+/-
Прочие расходы:	(593 517)	(22 807)	570 710
Резерв под обесценение финансовых вложений	(593 025)	-	593 025
Расходы от участия в других организациях	(300)	(22 669)	(22 369)
Безвозмездная помощь	(175)	(120)	55
услуги банка	(17)	(16)	1
прочее	-	(2)	(2)

В 2021г выявлено обесценение финансового вложения ООО «Дистрибьюторский центр СанЙонг, в результате создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 593 025 тыс. руб.

Расходы от участия в других организациях в сумме 492 тыс. руб. образовались в связи с ликвидацией общества ООО «Лептас». Безвозмездная помощь была оказана дочернему обществу ЗАО «Золотая горка». Списание дебиторской задолженности в 2021 году не производилось.

7.9 Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом (тыс. руб.):

	2021	2020
Прибыль/ убыток до налогообложения	(593 523)	(14 324)
Условный расход по налогу на прибыль	(118 705)	(2 865)
	-	-

	2021	2020
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	61	82
Итого	61	82
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(26)	(58)
Итого	(26)	(58)
Увеличение/ уменьшение отложенных налоговых активов:		
финансовых вложений	118 605	-
списание ОНА с резерва под обесценение финансовых вложений	(118 605)	-
иных операций по основным средствам	(60)	(61)
по прибыли/убыткам прошлых лет	125	2 901
Итого	65	2 840
Итого текущий налог на прибыль	-	-

Руководство Общества провело оценку возможность возмещения отложенного налогового актива с резерва под обесценение финансовых вложений и пришло к выводу, что в текущих экономических условиях получение достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем маловероятно, соответственно, получение налоговой выгоды от признания отложенных налогов также маловероятно. Руководство приняло решение списать отложенные налоговые активы с резерва по финансовым вложениям на всю сумму 118 605 тыс. руб.

7.10 Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

Наименование показателя	На 31.12 2019 года	За 2020 год		На 31.12 2020 года	За 2021 год		На 31.12 2021 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	-	118 605	(118 605)	-
Расходы будущих периодов (убыток прошлых периодов)	88 814	10 083	(7 243)	91 654	125	(60)	91 719
Итого	88 814	10 083	(7 243)	91 654	118 730	(118 665)	91 719

8. Операционная среда и риски

8.1 Раскрытие Covid-19

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового коронавируса пандемией, которая продолжается в 2021 году. Сложная эпидемиологическая ситуация по всем миру повлияла на мировую экономику. Ответные меры, принимаемые правительствами многих стран мира для сдерживания пандемии, привели к значительным сбоям в операционных циклах многих компаний и оказали 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. Деятельность Общества оказалась в зависимости от длительности и распространения пандемического воздействия на мировую и российскую экономику: снижение объемов продаж автомобилей, понесены дополнительные затраты на антиковидные мероприятия.

Общество предпринимает активные меры по предупреждению распространения и снижению риска заболевания коронавирусной инфекцией. Офисные сотрудники в зависимости от ситуации переводятся на дистанционный режим работы. Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации на мировых рынках на фоне развития пандемии и оценивает возможные сценарии ее влияния на показатели деятельности Общества.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием пандемии, принимая активные меры для минимизации рисков для персонала и бизнеса в целом. Характер деятельности Общества не относится к сферам, наиболее пострадавшим от распространения коронавирусной инфекции, и данное обстоятельство не привело и не приведет к серьезным последствиям, связанным с нарушением допущения непрерывности деятельности.

8.2 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночный риск, кредитный риск.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

По состоянию на 31.12.2019 года, 31.12.2020 года, 31.12.2021 Общество подвержено кредитному риску, связанному с его прочей деятельностью. Прежде всего, в отношении прочей дебиторской задолженности.

В таблице ниже представлена разбивка по основным контрагентам, и их доля в дебиторской задолженности:

Основные дебиторы	На 31 декабря 2021 года		На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года	
	Сумма	Доля (%)	Сумма	Доля (%)	Сумма	Доля (%)
ООО «ДЦ УАЗ»	-	-	253 955	72,54%	253 955	67,35
ООО «УАЗ»	346 112	99,21%	92 163	26,33%	93 186	24,71
Дебиторская задолженность, всего	348 863	100%	350 078	100%	377 051	100%

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой, так как основная задолженность является задолженностью связанных сторон.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

На 31.12.2020г по основному виду «предоставление займов», деятельность не ведется, поэтому финансовым рискам предприятие не подвержено.

8.3 Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка, согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

8.4 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

8.5 Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

9. Информация о связанных сторонах

9.1 Связанными сторонами для общества являются:

ПАО «Заволжский моторный завод» - учредитель Общества (100% уставного капитала).
ООО «УАЗ» - держатель акций ПАО «ЗМЗ» 96,19%
ООО «ДЦ УАЗ» и ООО «УАЗ-Автокомпонент» - дочерние общества ООО «УАЗ».

Общество является участником:

ЗАО «Золотая горка» - доля в уставном капитале 100%
ООО «Автоцентр на Коломяжском» - доля в уставном капитале 99,999%
ООО "Дистрибьюторский центр «СанЙонг» - доля в уставном капитале 42,3175%

Связанными сторонами для общества являются дочерние и зависимые предприятия ПАО «ЗМЗ», а также компании, входящие в состав холдинга ПАО «СОЛЛЕРС Авто»:

9.2 Бенефициарный владелец общества на 31.12.21г, на 31.12.20г, на 31.12.19г – Швецов Вадим Аркадьевич.

9.3 Операции со связанными сторонами

9.3.1 Вознаграждение управляющей компании

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019года
ПАО «ЗМЗ»	14	14	14

9.3.2 Операции с участниками Общества

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2020 года	Дебетовые обороты за 2021год	Кредитовые обороты за 2021 год	Сальдо на 31 декабря 2021 года
ПАО "ЗМЗ"	Приобретение акций	7 602	-	-	7 602
ПАО "ЗМЗ"	Приобретение услуг	-	-	(14)	(14)
Итого		7 602	-	(14)	7 588

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2019 года	Дебетовые обороты за 2020 год	Кредитовые обороты за 2020 год	Сальдо на 31 декабря 2020года
ПАО "ЗМЗ"	Приобретение акций	7 602	-	-	7 602
ПАО "ЗМЗ"	Приобретение услуг	(14)	28	(14)	-
Итого		7 588	28	(14)	7 602

9.3.3 Операции с прочими связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2020 года	Дебетовые обороты за 2021 год	Кредитовые обороты за 2021 год	Сальдо на 31 декабря 2021года
ООО "ДЦ УАЗ"	ДЗ	253 955	-	(253 955)	-
ООО "УАЗ"	ДЗ	92 164	253 955	(7)	346 112
ООО УАЗ-Автокомпонент	ДЗ	2 703	-	-	2 703
Итого		348 822	253 955	(253 962)	348 815

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2019 года	Дебетовые обороты за 2020 год	Кредитовые обороты за 2020 год	Сальдо на 31 декабря 2020 года
ООО "ДЦ УАЗ"	ДЗ	253 955	-	-	253 955
ООО "Дистрибьюторский центр "СанЙонг"	выдача займа, вклад в УК	288 947	305 465	(594 412)	-
ООО "УАЗ"	ДЗ	93 185	9	(1 031)	92 163
ООО УАЗ-Автокомпонент	ДЗ	2 703	-	-	2 703
ООО "САПОРТ"	Доходы от участия	-	288	(288)	-
Итого		638 790	305 762	595 731	348 821

Общество осуществило безвозмездную передачу имущества в виде денежных средств:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ЗАО «Золотая горка»	175	120	270

10. Условные факты хозяйственной деятельности Общества

В настоящее время ООО «ЗМЗ-Сервис» не участвует в судебных процессах результаты, которых могут существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Общества.

11. События после отчетной даты

После отчетной даты усилилась политическая напряженность в регионе, международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время.

К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации и понижение рейтинга России ниже инвестиционного;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- повышение ключевой ставки Банка России до 20% годовых.

Данные события могут оказать в будущем влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, последствия которых сложно прогнозировать поскольку значимые экономические и финансовые показатели для таких оценок будут доступны позже из-за характерной для них временной задержки. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Иные факты хозяйственной деятельности, которые могут быть классифицированы как события после отчетной даты, на момент подписания отчетности у Общества отсутствуют.

Руководитель



Р.Г. Горевой

31 марта 2022г

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб. (млн. руб.))

Наличие и движение финансовых вложений

Пояснение №1

	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>21</u> г. ¹	1 624 832	()	-	(300)	(593 025)			1 624 532	(593 025)
	5311	за 20 <u>20</u> г. ²	1 054 476	()	593 025	(22 669)	(-)			1 624 832	
в том числе:											
Доля в уставном капитале ООО"САПОРТ"	5302	за 20 <u>21</u> г. ¹	-			()				-	
	5312	за 20 <u>20</u> г. ²	22 669			(22 669)				-	
ООО "Автоцентр на Коломяжском"	5303	за 20 <u>21</u> г. ¹	1 000 000							1 000 000	
	5313	за 20 <u>20</u> г. ²	1 000 000							1 000 000	
ООО "Лептас"	5304	за 20 <u>21</u> г. ¹	300			(300)				0	
	5314	за 20 <u>20</u> г. ²	300							300	
ПАО "ЗМЗ"	5305	за 20 <u>21</u> г. ¹	7 602							7 602	
	5315	за 20 <u>20</u> г. ²	7 602							7 602	
ЗАО "Золотая горка"	5306	за 20 <u>21</u> г. ¹	23 905							23 905	
	5316	за 20 <u>20</u> г. ²	23 905							23 905	
ООО "Дистрибьюторский центр СанЙонг"	5307	за 20 <u>21</u> г. ¹	593 025				(593 025)			593 025	(593 025)
	5317	за 20 <u>20</u> г. ²			593 025					593 025	
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>21</u> г. ¹	133 556		-	(-)	-			133 556	
	5315	за 20 <u>20</u> г. ²	395 456		-	(261 900)	-			133 556	
в том числе:		—									
ООО "Дистрибьюторский центр СанЙонг"	5309	за 20 <u>21</u> г. ¹	-			()				-	
	5319	за 20 <u>20</u> г. ²	261 900			(261 900)				-	
Stola S p.A.		за 20 <u>21</u> г. ¹	133 556							133 556	
		за 20 <u>20</u> г. ²	133 556							133 556	
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>21</u> г. ¹	1 758 388	()	-	(300)	(593 025)			1 758 088	(593 025)
	5310	за 20 <u>20</u> г. ²	1 449 932	()	593 025	(284 569)	()			1 758 388	

Наличие и движение кредиторской задолженности

Пояснение №3

	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 21 г. ¹							
	5571	за 20 20 г. ²							
в том числе: (вид)		за 20 21 г. ¹							
		за 20 20 г. ²							
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 21 г. ¹	-	161		(147)	(-)		14
	5580	за 20 20 г. ²	-			()	(-)		-
перед поставщиками и подрядчиками (без задолженности за основные средства)	5561	за 20 21 г. ¹		161		(147)	()		14
	5581	за 20 20 г. ²				()	()		0
перед бюджетом	5565	за 20 21 г. ¹				()	()		0
	5585	за 20 20 г. ²				()	()		0
перед государственными внебюджетными фондами	5566	за 20 21 г. ¹				()	()		0
	5586	за 20 20 г. ²				()	()		0
задолженность перед участниками (учредителями)	5567	за 20 21 г. ¹				()	()		0
	5587	за 20 20 г. ²				()	()		0
прочая	5568	за 20 21 г. ¹				()	()		0
	5588	за 20 20 г. ²				()	()		0
Итого	5550	за 20 21 г. ¹	-	161		(147)	(-)	x	14
	5570	за 20 20 г. ²	-	-		(-)	(-)	x	-

Затраты на производство

Пояснение №4

	Код	за 20 21 г. ¹	за 20 20 г. ²
Материальные затраты	5610	0	0
Расходы на оплату труда	5620	0	0
Отчисления на социальные нужды	5630	0	0
Амортизация	5640	0	0
Прочие затраты	5650	134	99
Итого по элементам	5660	0	0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		0	0
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	0	0
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	134	99

Руководитель

Горевой Р.Г.

Дата 31 марта 2022



Карпов