

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СИДЕЛЬ ВОСТОК» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СИДЕЛЬ ВОСТОК» (далее – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

*Юридический адрес Общества: 125124, Москва г., Правды ул., дом № 26, 6/XXIV/39Н.*

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- продажа запасных частей;
- оказание услуг в сфере технического сервиса.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 24 человека.

Участниками Совета директоров Общества с 24 декабря 2020 года на год назначены: Марина Де Баррос, Лавринова Ольга Викторовна, Арсеньева Ольга Игоревна.  
Генеральным директором Общества является Лавринова Ольга Викторовна.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества **10 марта 2022 года**.

#### Изменение организационно-правовой формы

В 2021 году изменения в учредительные документы не вносились

### 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

#### Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под оценочные обязательства;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

### Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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

<b>Группы основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования</b>
Машины и оборудование	3-5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-7 лет
Офисное оборудование	1-3 года

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

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

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

### Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по фактической себестоимости

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

### 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. В частности, сомнительной признается необеспеченная никакими гарантиями и срок погашения которой истек, либо не истек, но, по имеющимся сведениям, и расчетам высока вероятность того, что должник не расплатится, по которой нет гарантийного письма, предоставленного российским или зарубежным банком. В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается уже за вычетом величины созданного резерва (п. 35 ПБУ 4/99).

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

### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### Расходы

Все расходы Общества классифицируются по трем категориям: управленческие, коммерческие и затраты основного производства.

Порядок признания управленческих расходов: в состав управленческих расходов включены расходы на добровольное медицинское страхование, расходы на консультационные услуги, аудиторские услуги, расходы на связь, расходы на обучение сотрудников, заработная плата управленческого персонала, расходы на офисные материалы, амортизационные отчисления по основным средствам управленческого и общехозяйственного назначения и прочие аналогичные по назначению общехозяйственные и общепроизводственные расходы, связанные с управлением организацией. Учет управленческих расходов ведется на 26 счете, которые в конце отчетного периода в дебет счета 90.08.

Порядок признания коммерческих расходов: в состав коммерческих расходов включены расходы на продвижение товара, маркетинговые расходы, расходы на рекламу, представительские расходы, расходы на аренду склада, расходы на доставку товара, заработная плата сотрудников и другие аналогичные по назначению виды расходов. Коммерческие расходы учитываются на 44 счете и ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 счета.

Все расходы, относящиеся к отделу технического сервиса, отражаются на счете 25.

В состав затрат основного производства включаются расходы по заработной плате и соответствующих страховых взносов; командировочные расходы, другие прямые расходы по отделу технического сервиса, которые соотносятся с доходом, полученным от выполненных работ на объекте у заказчика.

Учет затрат на основное производство ведется на 20 счете, который закрывается в дебет счета 90.2. по мере выполнения работ и подписания Актов сдачи-приемки выполненных работ с клиентами и отражения реализации. Не закрытые работы отражаются в составе незавершенного производства на конец отчетного периода.

Все остальные расходы включены в состав прочих расходов.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «*Расходы организации*» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «*Расходы организации*» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «*Учет расходов по займам и кредитам*».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев

#### **Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) 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; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) 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. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;

- евро 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 руб.;
- евро 69,3406 руб.

### **Иное**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

### **Изменения в учетной политике на 2021 год**

Изменений в учетную политику, оказавших существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в 2020 году Общество не вносило

### **Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год**

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

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

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, на дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов

## **3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 3 690 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 3 595 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 3 595 тыс. руб.).

В 2021 году, а также в предыдущих отчетных периодах, включая 2020 и 2019 годы, Общество не имеет основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам.

## **4. ЗАПАСЫ**

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., а также по состоянию на конец предыдущих отчетных периодов, включая 2020 и 2019 годы, Общество не имело на балансе материально-производственных запасов, переданных в залог

## 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 209 243 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 191 170 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 154 841 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2021 год	2020 год	2019 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 188	820	2 735
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	64	1 362	22 637
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>3 252</b>	<b>2 182</b>	<b>25 372</b>

Общество не имеет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 г., недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2021г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

Открытые Обществу 2 700 000 евро, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату 31.12.2021, на общую сумму 2 050 000 евро, что составляет по курсу на 31 декабря 2020 г. 185 899 тыс. руб. Кредитором не установлены ограничения по использованию таких кредитных ресурсов

## 7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 год		2020 год		2019 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер (x86-64) (USB)	–	60	–	–	–	–
БСС «Система Главбух»	–	54	–	14	–	28
Билеты невыданные	–	28	–	–	–	–
Сервисный контракт от производителя ша 3 года/3 years VC Software/ License	–	203	–	–	–	–
База данных проверка контрагентов	–	–	–	–	–	8
Лицензия Microsoft SQL Server 2019 1 User CAL	–	54	–	–	–	–
Лицензия Microsoft SQL Server 2019 Standard Edition	–	67	–	–	–	–
БСС «Финансовый директор»	–	–	–	–	–	4
Прочие	–	36	–	8	–	37
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>502</b>	<b>-</b>	<b>22</b>	<b>-</b>	<b>77</b>

## 8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>3 311</b>	–
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>3 311</b>	–
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–	–
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>3 311</b>	–

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил: 100%.

Участники общества: Акционерное общество упрощенного типа «Сидэл Партисипатьон», Франция (принадлежит 99% доли в уставном капитале), Акционерное общество упрощенного типа «Сидель Блоунг энд Сервисис САС», (принадлежит 1% доли в уставном капитале).

В 2021 году распределения прибыли не было. В 2020 году было произведено распределение прибыли за 2019 в сумме 20 000 тыс.руб. В 2019 году распределения прибыли не было.

## 9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2021 год		2020 год		2019 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков,	59 521		58 944		20 802	
в том числе %%	32		90		32	
<b>Итого заемные средства</b>	<b>59 553</b>		<b>59 034</b>		<b>20 834</b>	

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2021 году составила 819 тыс.руб., в 2020 году составила 960 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 32 тыс. руб., (на 31 декабря 2020 г.: в сумме 90 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г.: в сумме 32 тыс. руб.). Штрафные санкции по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

### Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря. имели следующую структуру

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31.12.2021 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
БНП Париба банк АО	59 521	656 тыс. евро	1,45	До 20.06.2022 г.	–
<b>Итого кредиты</b>	<b>59 521</b>	<b>656 тыс. евро</b>	–	–	–
Проценты по кредиту	32	0,35 тыс. евро	–	–	–
<b>Итого заемные средства</b>	<b>59 553</b>	<b>656 тыс. евро</b>	–	–	–

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2021 год	2020 год	2019 год
Евро	59 553	59 034	20 834
<b>Итого</b>	<b>59 553</b>	<b>59 034</b>	<b>20 834</b>

#### Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. отсутствуют.

### 10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска	Обязательства по выплате бонусов сотрудникам	Прочие обязательства	Итого
<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>3 009</b>	-	-	<b>3 009</b>
Признано в отчетном периоде	3 598	3 129	-	6 727
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(3 008)	(-)	(-)	(3 008)
<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>3 599</b>	<b>3 129</b>	-	<b>6 728</b>
Признано в отчетном периоде	6 876	6 893	696	14 465
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(3 599)	(3 129)	(-)	(3 008)
<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>6 876</b>	<b>6 893</b>	<b>696</b>	<b>14 465</b>

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2021 год	2020 год	2019 год
<b>Из общей суммы оценочных обязательств</b>			
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	14 465	6 728	3 009
<b>Итого</b>	<b>14 465</b>	<b>6 728</b>	<b>3 009</b>

#### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам:

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

#### Резерв на выплату бонусов работникам:

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом годовых бонусов работников. Ожидается, что резерв, созданный на 31 декабря 2021 г., будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годовых бонусов не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

### 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 152 723 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2020 г.: 171 900 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 117 906 тыс. руб.) была выражена в иностранной

валюте, преимущественно в евро.

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

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

На 31.12.2021 ООО «Сидель Восток» не имеет задолженности перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021 год	2020 год	2019 год
Налог на прибыль	–	–	–
Налог на добавленную стоимость	1 210	2 597	–
Налог на имущество	–	–	2
Итого задолженность по налогам и сборам	1 210	2 597	2

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

## 12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2021 год		2020 год		2019 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	7 671	–	13 034	–	8 097
<b>Итого</b>	-	<b>7 671</b>	–	<b>13 034</b>	–	<b>8 097</b>

## 13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация товаров	622 785	(490 962)	131 823
Оказание технических услуг	182 987	(121 611)	61 376
<b>Итого за 2021 год</b>	<b>805 772</b>	<b>(612 573)</b>	<b>193 199</b>

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация товаров	697 950	(543 413)	154 537
Оказание технических услуг	114 448	(62 710)	51 738
<b>Итого за 2020 год</b>	<b>812 398</b>	<b>(606 123)</b>	<b>206 275</b>

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами

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

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2021 и 2020 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 95% и 95%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Республику Казахстан, Беларусь, Узбекистан

#### Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2021 г.	2020 г.
Затраты на оплату труда	27 405	23 991
Транспортные расходы	10 636	11 535
Командировочные расходы	4 767	3 375
Отчисления на социальные нужды	4 264	3 774
Профессиональные услуги	1 797	1 302
Персональное страхование	374	671
Услуги связи	587	517
Амортизационные отчисления	303	307
Аренда помещения и обслуживание офиса	231	236
Материалы	157	76
Прочие затраты	76	98
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>50 597</b>	<b>45 882</b>

#### Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 г.	2020 г.
Расходы на оплату труда	33 455	36 265
Внутригрупповые услуги	14 208	26 371
Аренда помещения и обслуживание офиса	18 902	18 341
Консультационные услуги и аудит	13 472	13 492
Услуги брокера	7 208	7 470
Отчисления на социальные нужды	6 652	7 100
Страхование	2 241	2 195
Командировочные расходы	4 058	1 986
Амортизация	1 827	1 511
Услуги связи	1 054	486
Расходы на обслуживание офисной техники	538	627
Услуги доставки корреспонденции	294	370
Материальные затраты	582	351
Хранение	60	59
Прочее	4 784	4 594

<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>109 335</b>	<b>121 353</b>
-------------------------------------	----------------	----------------

#### 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

<b>Прочие доходы</b>	<b>Доходы за 2021 г.</b>	<b>Доходы за 2020 г.</b>
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	1 017	1 017
Курсовые разницы, в т.ч.:		
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	55 147	142 372
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	10 808	18 229
Прочие (включая изменение оценочных резервов)	1 382	3 053
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>68 354</b>	<b>164 671</b>

<b>Прочие расходы</b>	<b>Расходы за 2021 г.</b>	<b>Расходы за 2020 г.</b>
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	819	960
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 198	1 115
Курсовые разницы, в т.ч.:		
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	12 192	20 773
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	54 318	138 574
По выплаченным премиям покупателям за достижение объема закупок	0	12 665
Прочие (включая изменение оценочных резервов)	3 446	9 859
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>71 973</b>	<b>183 946</b>

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, в 2021 году составила 0 тыс. руб. (в 2020 году – 0 тыс. руб.).

#### 15. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Информация по оценочным значениям и их изменениям представлены в разделе 10

#### 16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге

<b>Баланс временных разниц</b>	<b>Сальдо на начало периода</b>	<b>Корректировки прошлых периодов</b>	<b>Изменения текущего периода</b>	<b>Сальдо на конец периода</b>
Итого ОНА по временным разницам	890		991	1 881
<b>Итого временные разницы</b>	<b>890</b>		<b>991</b>	<b>1 881</b>
Применимая ставка налога				
<b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>				
Изменения правил налогообложения				
Изменения применяемых налоговых ставок				
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую				

прибыль в последующих отчетных периодах				
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>890</b>		<b>991</b>	<b>1 881</b>

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

	За 2020 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	28 831	19 765
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(5 766)	(3 953)
Временные разницы	(991)	(39)
Постоянные налоговые разницы	(3 345)	(5 484)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	50 505	47 380
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Расход (доход) по налогу на прибыль	(10 101)	(9 476)

## 17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- другие операции.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1.	Sidel Participation	Французская Республика, авеню Де ля Патруй де Франс 76930 Октевиль Сюр Мер	Компания Sidel Blowing & Services имеет 50% общего количества голосов Общества	99%	–
<b>Основной управленческий персонал</b>					
2.	Лавринова Ольга Викторовна	г. Москва	Лицо является генеральным директором Общества	–	–
<b>Другие связанные стороны</b>					
3.	Sidel Blowing & Services	Французская Республика, авеню Де ля Патруй де Франс 76930 Октевиль Сюр Мер	Компания Sidel Blowing & Services принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	1%	–
4.	CERMEX France	Французская Республика, 87 рюй де Сер,	Компания CERMEX принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

		БПЗ,21910 Корель ле Сито			
5.	CERMEX NEWTEC	Французская Республика, Рют де ля Гар БП4 Ф- 85292 Лорен сюр Серв	Компания CERMEX NEWTEC принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6.	Gebo Packaging Solutions	Французская Республика, 5-7 рю де Коммерс, ЦС734456 Риштет 67455 Мундолшем Седе	Компания Gebo Packaging Solutions принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7.	HEMA (SIDEL FILLING Food S.A.S)	Французская Республика, 5 рю де Эвре Маршан 29556 Кимпе Седе 9	Компания HEMA (SIDEL FILLING Food S.A.S) принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8.	Sidel SpA	Итальянская Республика, 43126 Парма, виа ля Спеца 241/А	Компания Sidel SpA принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
9.	Sidel Gmbh	Германия, Гессен, 60528 Франкфурт- на-Майне, Херриотстр 1	Компания Sidel Gmbh принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
10.	Sidel ltd	АЛ7 1ЛТ Великобритания, 3 Сильвер Коут, Вотчмед Велвин Гарден Сити, Хартфордшир	Компания Sidel Ltd принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
11.	Sidel End of Line Solutions France S.A.S.	Via La Spezia 241 / А, 43126 Парма, Италия	Компания Sidel End of Line Solutions France S.A.S. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12	Cermex Lisieux	Французская Республика, 14102, Лизьё Седекс, БП 13124, 20 рю де ля Валле	Компания Cermex Lisieux принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
13.	Sidel POLAND SP Z.O.O	Польша, 53-608, Вроцлав, Роботница, 46	Компания Sidel POLAND SP Z.O.O принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Дебиторская задолженность и авансы выданные</b>					
- других связанных сторон					
Sidel SpA	207	1 160	406	Согласно договору	Денежная
Sidel Blowing & Services	13 150	22 530	8 275	Согласно договору	Денежная
Sidel End of Line Solutions France S.A.S.	-	3 859	-	Согласно договору	Денежная
Sidel Gmbh	-	-	1 114	Согласно договору	Денежная

	2021 г.	2020 г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Кредиторская задолженность</b>					
- основного хозяйственного общества					
Sidel Participation	33 030	58 848	28 923	Согласно договору	Денежная
- другие связанные стороны				Согласно договору	Денежная
Sidel SpA	1 120	3 185	3 531	Согласно договору	Денежная
Gebo Packaging Solutions Italy	3 122	-	-	Согласно договору	Денежная
Sidel Blowing & Services	104 331	104 095	72 620	Согласно договору	Денежная
Gebo Packaging Solutions France	-	-	1 942	Согласно договору	Денежная
SIDEL END OF LINE & TUNNELS SOLUTIONS S.R.L.	1 132	1 221	-	Согласно договору	Денежная
Sidel POLAND SP Z.O.O	14	921	1 107	Согласно договору	Денежная

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

	2021 г.	2020 г.
<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>		
- другие связанные стороны		
Sidel SpA	577	1 209
Gebo Packaging Solutions (Sidel Conveying SAS)	-	789
Sidel Blowing & Services	63 963	43 812
Sidel End of Line Solutions France S.A.S.	69	3 968
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>		
- сновное хозяйственное общество		
Sidel Participation	17 559	39 896
- другие связанные стороны		
Sidel Packing Solution	4 962	-
Sidel Blowing & Services	479 664	608 448
Sidel SpA	4 527	5 524
Sidel POLAND SP. Z.O.O	3 504	5 491
CERMEX LISIEUX	-	-
<b>Предоставление имущества в аренду связанным сторонам</b>		
- другие связанные стороны		
Sidel Blowing & Services	1 017	1 017
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон</b>		
- другие связанные стороны		
Sidel GmbH	-	-
Sidel Blowing & Services	67 763	36 297
Sidel SpA	370	1 209
Gebo Packaging Solutions	3 928	789
<b>Направление денежных средств связанным сторонам</b>		
- основное хозяйственное общество		
Sidel Participation	43 377	9 991
- другие связанные стороны		
Sidel SpA	6 591	5 871
Sidel Blowing & Services	479 427	576 973
Sidel POLAND SP Z.O.O	4 425	-
Sidel Packing Solution	1 840	-
CERMEX LISIEUX	-	-

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в тыс.руб.:

	2021 год	2020 год
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	7 484	7 730

## 18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

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

#### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности,

непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### **Трансфертное ценообразование**

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрисоссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли<sup>1</sup> (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации<sup>2</sup>, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс

<sup>1</sup> Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

<sup>2</sup> С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменятся условия признания контролируемые внешнеэкономические сделки, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы). Изменение позволит признавать сделки контролируемые даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли, но доступны котировки информационно-ценовых агентств.

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

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

#### **Существующие и потенциальные иски против Общества**

В ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности у Общества не возникало судебных разбирательств. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г. не был создан руководством ввиду отсутствия таковых

## 19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, а именно в нарушениях логистических цепочек поставки товаров, приостановка кредитных линий, нарушение сроков оплат в связи с открытыми счетами в банках, которые находятся под санкциями у части заказчиков.

Данные события представляют собой события после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

## 20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 20.1 Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

#### 1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

#### 2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор и представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

#### 3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

##### 3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

### *Риск изменения процентной ставки*

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

### *Валютный риск*

Валютный риск - риск возникновения неблагоприятных последствий в случае изменения валютных курсов. Подверженность Общества рискам изменения курсов иностранной валюты относится, в основном, к текущей деятельности.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и привлекает существенные заемные средства, деноминированные в иностранной валюте, в основном в евро. Общество стремится привести свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствие с чистыми экспортными продажами, минимизируя таким образом валютный риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Значительная доля дебиторской и кредиторской задолженности Общества выражена в иностранной валюте, в основном, в евро. Общество может испытывать сложности с выплатой и рефинансированием задолженности, номинированной в иностранной валюте. Таким образом, девальвация рубля относительно иностранной валюты может увеличить затраты по обычным видам деятельности в рублях, которые, в свою очередь, приведут к увеличению убытков от курсовых разниц и снижению прибыли/увеличению убытка.

В таблице ниже приведен анализ чувствительности прибыли/убытка Общества до налогообложения к обоснованно возможным изменениям курсов обмена долларов США и евро при постоянстве остальных переменных:

Сальдо в валюте расчетов	На 31.12.2021 г., в тыс.		На 31.12.2020 г., в тыс.	
	Доллар США	Евро	Доллар США	Евро
Активы		313 153		178 256
Обязательства	–	(226719)	–	(230 366)
<b>Нетто-величина</b>	–	<b>86 434</b>	–	<b>(52 109)</b>
Возможные изменения обменных курсов (+), %	50%	50%	20%	20%
Влияние на прибыль, в функциональной валюте	–	(43 217)	–	(10 422)
Возможные изменения обменных курсов (-), %	-20%	-20%	-20%	-20%
Влияние на прибыль, в функциональной валюте	–	43 217	–	10 422

Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

### **3.2 Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

### Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Структура торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года представлена одним покупателем с долей задолженности более 20%, тремя – более 10% (по состоянию на 31 декабря 2019 г. представлена двумя покупателями с долей задолженности более 20%, двумя – более 10%).

### Подверженность кредитному риску

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность	239 552	221 275	193 200
Денежные средства	3 252	2 182	25 372
<b>Итого</b>	<b>242 804</b>	<b>223 457</b>	<b>218 572</b>

### Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в п.п. 7 и 9 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

### Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

### **3.3 Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, финансовой аренды и контрактов по покупке с отсрочкой платежа в соответствии с Политикой Общества.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Общество использует хеджирование для управления концентрациями риска, как на уровне контрагента, так и на уровне отрасли.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	–	–	59 553	–	–	59 553
Кредиторская задолженность	–	173 588	–	–	–	173 588
Прочие обязательства	–	–	–	–	–	–
<b>Итого</b>	–	<b>173 588</b>	<b>59 553</b>	–	–	<b>233 141</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	–	–	59 034	–	–	59 034
Кредиторская задолженность	–	208 002	–	–	–	208 002
Прочие обязательства	–	–	–	–	–	–
<b>Итого</b>	–	<b>267 036</b>	–	–	–	<b>267 036</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	–	20 834	–	–	–	20 834
Кредиторская задолженность	–	194 199	–	–	–	194 199
Прочие обязательства	–	–	–	–	–	–
<b>Итого</b>	–	<b>215 033</b>	–	–	–	<b>215 033</b>

Информация о справедливой стоимости финансовых обязательств на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в пунктах 13, 15 и 16 пояснений. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам либо третьим лицам, и у него не имеется ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

#### 4. Другие виды рисков

##### 4.1 Правовые риски

###### *Риски, связанные с изменением валютного регулирования*

###### Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

###### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

***Риски, связанные с изменением налогового законодательства***

**Внутренний рынок**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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

**Внешний рынок**

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

## *Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин*

### Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

## **4.2 Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

## **4.3 Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

**21. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД**

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2020 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Лавринова О.В.**  
(расшифровка подписи)

«10» марта 2022г.