ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За год 2021 г.
Организация ООО "Скания-Питер"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло			убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации		первоначальная стоимость	наковленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5110	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
в том числе: (вид нематериальных активов)													
-	5101	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5111	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
-	5102	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5112	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
-	5103	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5113	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
-		за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
		за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	---------	---------	---------
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121			
-	5122	---------	---------	---------
-	5123	---------	---------	---------
-		---------	---------	---------
-		---------	---------	---------
-		---------	---------	---------

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	---------	---------	---------
в том числе: (вид нематериальных активов)	5131			
-	5132	---------	---------	---------
-	5133	---------	---------	---------
-		---------	---------	---------
-		---------	---------	---------
-		---------	---------	---------

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5150	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
в том числе: (объект, группа объектов)										
-	5141	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5151	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
-	5142	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5152	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
-	5143	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5153	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
-	5144	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5154	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам -всего	5160	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------
	5170	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------
в том числе: (объект, группа объектов)							
-	5161	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------
	5171	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------
-	5162	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------
	5172	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------
-	5163	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------
	5173	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------
-	5164	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------
	5174	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------
	5190	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------
в том числе: (объект, группа объектов)							
-	5181	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------
	5191	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------
-	5182	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------
	5192	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------
-	5183	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------
	5193	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------
-	5184	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------
	5194	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		Обороты между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	2 005	(1 232)	---	---	---	(106)	---	---	---	---	2 005	(1 338)
	5210	за 2020 г.	117 864	(2 670)	---	(115 859)	1 853	(415)	---	---	---	---	2 005	(1 232)
в том числе: (группа основных средств)	5201	за 2021 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Земля	5211	за 2020 г.	113 800	---	---	(113 800)	---	---	---	---	---	---	---	---
	5202	за 2021 г.	588	(153)	---	---	---	(39)	---	---	---	---	588	(192)
Здания и сооружения	5212	за 2020 г.	2 647	(1 658)	---	(2 059)	1 853	(348)	---	---	---	---	588	(153)
	5203	за 2021 г.	1 417	(1 079)	---	---	---	(67)	---	---	---	---	1 417	(1 146)
Прочие	5213	за 2020 г.	1 417	(1 012)	---	---	---	(67)	---	---	---	---	1 417	(1 079)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021 г.	---	---	---	---	---
	5250	за 2020 г.	---	---	---	---	---
в том числе: (группа объектов)	5241	за 2021 г.	---	---	---	---	---
5251		за 2020 г.	---	---	---	---	---

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

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	---	---
в том числе: (объект основных средств)	5261	---	---
...	5262	---	---
...	5263	---	---
...	5264	---	---
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	---	---
в том числе: (объект основных средств)	5271	---	---
...	5272	---	---
...	5273	---	---
...	5274	---	---

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	395	419	443
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	---	---	---
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	---	---	---
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	---	---	---

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	50 405	---	---	---	---	---	---	---	---	50 405	---
	5311	за 2020 г.	50 405	---	---	---	---	---	---	---	---	50 405	---
в том числе: (группа, вид)													
Вложения в УК	5302	за 2021 г.	50 405	---	---	---	---	---	---	---	---	50 405	---
Вложения в УК	5312	за 2020 г.	50 405	---	---	---	---	---	---	---	---	50 405	---
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5315	за 2020 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	50 405	---	---	---	---	---	---	---	---	50 405	---
	5310	за 2020 г.	50 405	---	---	---	---	---	---	---	---	50 405	---

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	---	---	---
в том числе: (группы, виды)				
.....	5321	---	---	---
.....	5322	---	---	---
.....	5323	---	---	---
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	---	---	---
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	---	---	---
.....	5327	---	---	---
.....	5328	---	---	---
Иное использование финансовых вложений	5329	---	---	---

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	себестоимость	величина резерва под обесценение
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	248 104	---------	296 818	---------
	5420	за 2020 г.	298 597	---------	248 104	---------
в том числе: (группа, вид)						
- Материалы	5401	за 2021 г.	245 513	---------	206 119	---------
	5421	за 2020 г.	224 265	---------	245 513	---------
- Затраты НЗПР	5402	за 2021 г.	2 591	---------	39 922	---------
	5422	за 2020 г.	3 750	---------	2 591	---------
- Готовая продукция	5403	за 2021 г.	---------	---------	50 777	---------
	5423	за 2020 г.	70 582	---------	---------	---------

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	---------	---------
в том числе: (группа, вид)			
...	5441	---------	---------
...	5442	---------	---------
...	5443	---------	---------
...	5444	---------	---------
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	---------	---------
в том числе: (группа, вид)			
...	5446	---------	---------
...	5447	---------	---------
...	5448	---------	---------
	5449	---------	---------

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					поступление		выбыло					увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	в результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва-выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва-выбытие резерва	восста-новление резерва		задолженности учтенной по условиям договора	величины резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5521	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
в том числе: (вид)																
.....	5502	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5522	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	128 237	---------	131 870	---------	(123 354)	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	136 753	---------
	5530	за 2020 г.	257 680	---------	109 914	---------	(239 357)	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	128 237	---------
в том числе: (вид)																
Покупатели и заказчики	5511	за 2021 г.	97 286	---------	111 367	---------	(97 286)	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	111 367	---------
Покупатели и заказчики	5531	за 2020 г.	187 474	---------	97 286	---------	(187 474)	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	97 286	---------
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	11 178	---------	11 437	---------	(11 178)	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	11 437	---------
Авансы выданные	5532	за 2020 г.	11 526	---------	11 178	---------	(11 526)	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	11 178	---------
Прочая	5513	за 2021 г.	19 773	---------	9 066	---------	(14 890)	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	13 949	---------
Прочая	5533	за 2020 г.	58 680	---------	1 450	---------	(40 357)	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	19 773	---------
Итого	5500	за 2021 г.	128 237	---------	131 870	---------	(123 354)	---------	---------	---------	---------	---------	X	X	136 753	---------
	5520	за 2020 г.	257 680	---------	109 914	---------	(239 357)	---------	---------	---------	---------	---------	X	X	128 237	---------

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	---------	---------	---------	---------	---------	---------
в том числе: (вид)							
.....	5541	---------	---------	---------	---------	---------	---------
.....	5542	---------	---------	---------	---------	---------	---------
.....	5543	---------	---------	---------	---------	---------	---------
.....	5544	---------	---------	---------	---------	---------	---------

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5571	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
в том числе: (вид)									
.....	5552	за 2021 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
.....	5572	за 2020 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	197 316	107 897	---------	(197 316)	---------	---------	107 897
	5580	за 2020 г.	72 426	197 316	---------	(72 426)	---------	---------	197 316
в том числе: (вид)									
Поставщики и заказчики	5561	за 2021 г.	180 685	77 420	---------	(180 685)	---------	---------	77 420
Поставщики и заказчики	5581	за 2020 г.	58 637	180 685	---------	(58 637)	---------	---------	180 685
Прочая (в том числе налоги)	5562	за 2021 г.	16 631	30 477	---------	(16 631)	---------	---------	30 477
Прочая (в том числе налоги)	5582	за 2020 г.	13 789	16 631	---------	(13 789)	---------	---------	16 631
Итого	5550	за 2021 г.	197 316	107 897	---------	(197 316)	---------	X	107 897
	5570	за 2020 г.	72 426	197 316	---------	(72 426)	---------	X	197 316

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	---------	---------	---------
в том числе: (вид)				
.....	5591	---------	---------	---------
.....	5592	---------	---------	---------
.....	5593	---------	---------	---------
.....	5594	---------	---------	---------
		---------	---------	---------

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	5610	2 847 483	1 834 848
Расходы на оплату труда	5620	5 795	5 338
Отчисления на социальные нужды	5630	1 119	1 087
Амортизация	5640	106	415
Прочие затраты	5650	550 748	482 220
Итого по элементам	5660	3 405 251	2 323 908
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(88 108)	---------
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	---------	71 741
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 317 143	2 395 649

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	267	836	(869)	---------	234
в том числе: *Оценочные обязательства по отпускам*	5701	267	665	(698)	---------	234
Оценочные обязательства (квартальная премия)	5702	---------	171	(171)	---------	---------
						---------

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	---	---	---
в том числе:				
(вид)	5801	---	---	---
(вид)	5802	---	---	---
(вид)	5803	---	---	---
(вид)	5804	---	---	---
Выданные - всего	5810	---	---	---
в том числе:				
(вид)	5811	---	---	---
(вид)	5812	---	---	---
(вид)	5813	---	---	---
(вид)	5814	---	---	---

Руководитель _____ **Петровская Е.С. / Доверенность № 78 АВ 1631659 от 01.03.2022 г./**
(подпись) *(расшифровка подписи)*

Главный бухгалтер _____ **Малова Т.Г.**
(подпись) *(расшифровка подписи)*

21 июня 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2021 г.		За 2020 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	---		---	
в том числе: на текущие расходы		5901	---		---	
на вложения во внеоборотные активы		5905	---		---	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2021 г.	5910	---	---	---	---
	2020 г.	5920	---	---	---	---
в том числе:						
(наименование цели)	2021 г.	5911	---	---	---	---
	2020 г.	5921	---	---	---	---
(наименование цели)	2021 г.	5912	---	---	---	---
	2020 г.	5922	---	---	---	---
(наименование цели)	2021 г.	5913	---	---	---	---
	2020 г.	5923	---	---	---	---

Руководитель _____ **Петровская Е.С. / Доверенность № 78 АВ 1631659 от 01.03.2022 г./**
(подпись) *(расшифровка подписи)*

Главный бухгалте _____ **Малова Т.Г.**
(подпись) *(расшифровка подписи)*

21 июня 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Скания-Питер» Санкт-Петербург

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

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ... 1

1. Общая информация ... 1

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 2

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ... 2

2. Неопределенность оценочных значений ... 2

3. Активы и обязательства в иностранных валютах ... 2

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ... 3

5. Основные средства ... 3

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы ... 4

7. Финансовые вложения ... 4

8. Запасы ... 4

9. Дебиторская задолженность ... 6

10. Учет расходов по займам и кредитам ... 6

11. Денежные средства и их эквиваленты, представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств. ... 6

12. Доходы ... 7

13. Расходы ... 7

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 8

15. Расходы будущих периодов ... 8

16. Презентация отложенных налоговых активов и обязательств ... 8

17. Иное ... 9

18. Изменения в учетной политике ... 9

III. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД ... 9

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ... 9

1. Основные средства ... 9

2. Финансовые вложения ... 10

3. Запасы ... 10

4. Дебиторская задолженность ... 11

5. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 11

6. Прочие активы ... 12

7. Кредиты и займы ... 12

8. Кредиторская задолженность ... 13

9. Капитал и резервы ... 13

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности ... 14

11. Прочие доходы и расходы ... 15

12. Расчеты по налогу на прибыль ... 16

13. Связанные стороны ... 16

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 18

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности ... 22

16. Непрерывность деятельности ... 27

17. События после отчетной даты ... 27

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

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Скания-Питер» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Общая информация

ООО «Скания-Питер» (далее – «Общество») было зарегистрировано 14 апреля 2000 года решением Регистрационной Палаты мэрии г. Санкт-Петербурга под государственным регистрационным номером № 111158 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под номером № 1027804908372 от 20 декабря 2002 года.

Общество зарегистрировано в межрайонной инспекция ФНС РФ № 2 по СПБ 2 декабря 2014 года, Обществу присвоен ИНН/КПП 7810196428/782001001.

Основным участником и учредителем Общества является компания «Скания СВ Актиебулаг», акционерное общество по законодательству Королевства Швеции, с местом нахождения по адресу: 151 87 Седертелье, Швеция, свидетельство по патентам и регистрации за номером 556267-158 с долей владения 100%.

Юридический адрес Общества: 196626, г. Санкт-Петербург, поселок Шушары, ул. Мира 7, литера А, помещение 137.

Почтовый адрес, местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: 196626, г. Санкт-Петербург, поселок Шушары, ул. Мира, 7, лит. А, помещение 137.

Основным видом деятельности в 2021 году являлись производство и продажи грузовых автомобилей марки Скания. Грузовики Скания собираются по давальческой схеме на площадке ООО «Трак Продакшн РУС», соучредителями которого являются ООО «Скания-Питер» и ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС», владеющими по 50% долей уставного капитала ООО «Трак Продакшн РУС». Объединенная сборочная линия по производству грузовиков MAN и Scania была запущена в мае 2016 года.

Неотъемлемыми частями производства грузовиков являются следующие виды деятельности:

- производство в России, сборка, импорт, предпродажная подготовка автотранспортных средств-грузовиков, автобусов и автомобилей под товарным знаком «Scania», комплектующих и запасных частей к ним;
- производство шасси (рам) и кузовов для указанных автотранспортных средств, прицепов, полуприцепов и контейнеров, предназначенных для перевозки автотранспортными средствами;
- импорт компонентов для производства грузовиков, автобусов и автомобилей под товарным знаком «Scania» в Россию и запасных частей;
- реализация автотранспортных средств, запасных частей к ним, дополнительного оборудования и аксессуаров для автотранспортных средств.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 2 человека (31 декабря 2020 года – 2 человека, 31 декабря 2019 года – 3 человека).

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества генеральный директор Глаубитт Кнут Михаэль.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года *«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 года (в редакции от 11 апреля 2018 года), 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.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. 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;
- оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах для целей признания отложенных налоговых активов;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- прочие резервы, связанные с признанием оценочных обязательств.

3. Активы и обязательства в иностранных валютах

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 бухгалтерская (финансовая) отчетность.

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

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

Курсы валют составили 74,2926 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года – 73,8757 руб., 31 декабря 2019 года – 61,9057 руб.), 84,0695 руб. за 1 евро на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года – 90,6824 руб., 31 декабря 2019 года – 69,3406 руб.).

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

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

5. Основные средства

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

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

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 организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования, который устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Классификация основных средств определяет предельные сроки использования основных средств по амортизационным группам при принятии их к учету. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.

Амортизация по земельным участкам не начисляется. Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Сооружения	15
Прочее	от 5 до 10

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).

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включаются в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

В отношении имущества стоимостью до 40 000 рублей со сроком полезного использования более 1 года (12 месяцев) не признается амортизируемым имуществом. Затраты на их приобретение (изготовление) учитываются в расходах периода, в котором они понесены: как производственные расходы на счете 20, как общепроизводственные на счете 25, как общехозяйственные и управленческие на счете 26.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются в составе статьи 1150 «Основные средства».

7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность). При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

8. Запасы

При организации учета Общество руководствуется ФСБУ 05/2019 *«Запасы»*, утвержденный Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

К запасам относится актив, который не потребляется и не продается в течение обычного операционного цикла, относят к запасам, если он предназначен для использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Запасы в отчетности обобщают по следующим группам:

1. Материальные запасы:
   - сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
   - инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара, за исключением объектов, которые являются основными средствами.
   - готовая продукция для продажи;
   - товары;
   - иные материальные запасы.
2. Незавершенное производство:

   Себестоимость:
   - продукции, не прошедшей все стадии технологического процесса;
   - незавершенных работ (этапов работ), услуг.
3. Недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включать в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

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

Приобретенные материалы принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости учет вести на счете 10 «Материалы» с использованием в учете счета 15 «Заготовление и приобретение материалов». Счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используется, учетные цены не применяются.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

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.

Незавершенное производство оценивается по фактической стоимости прямых производственных материалов и стоимости частей, включая транспортно-заготовительные расходы, а также по фактическим расходам (заработная плата и взносы во внебюджетные фонды, амортизация, прочие расходы), приходящимся на незавершенное производство.

В составе готовой продукции отражены грузовые автомобили, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов.

9. 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 в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Дебиторская задолженность представлена в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Создание резерва сомнительных долгов относится на увеличение прочих расходов.

10. 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.

11. Денежные средства и их эквиваленты, представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства и их эквиваленты

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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

а) 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

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

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

12. 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 от продажи продукции и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи продукции и оказания услуг представлена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

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.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

13. Расходы

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.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

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 форме).

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам;
- оценочное обязательство по премиям сотрудникам.

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

Оценочное обязательство на выплату премий сотрудникам отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

15. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) 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».

16. Презентация отложенных налоговых активов и обязательств

Общество отражает в бухгалтерском балансе несальдированную (развернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

17. Иное

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Обществом осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

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

18. Изменения в учетной политике

Обществом были внесены изменения в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом, в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 года нового ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом

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

- ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*;
- ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»*;
- ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*;
- ФСБУ 27/2021 *«Документы и документооборот в бухгалтерском учете»*.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

III. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 25 марта 2022 года.

Было дополнено описание применяемых учетных политик в разделе II «Основные положения учетной политики», были внесены правки в примечания 4 «Дебиторская задолженность», 11 «Прочие доходы и расходы», 12 «Расчеты по налогу на прибыль», 15 «Информация о рисках хозяйственной деятельности».

Кроме того в пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год была дополнена информация в части событий после отчетной даты в разделе 14, 16 и 17.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества, срок утверждения еще не определен.

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода представлена в таблице:

Объекты основных средств	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Земельные участки	–	–	113 800
Итого	**–**	**–**	**113 800**

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена в табличных пояснениях 2.4 «Иное использование основных средств» и представляет собой арендованные помещения.

2. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Долевые капиталы других организаций

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Участие в капиталах, преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ			
ООО «Трак Продакшн Рус»	50 405	50 405	50 405
Итого	**50 405**	**50 405**	**50 405**

Общество является соучредителем ООО «Трак Продакшн Рус» и владеет 50% долей уставного капитала Общества. Вторым соучредителем ООО «Трак Продакшн Рус», владеющим 50% долей уставного капитала, является ООО «МАН Трак энд Бас Продакшн РУС».

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Место-нахождение	Вид деятельности
ООО «Трак Продакшн Рус»	50%	Санкт-Петербург	Производство грузовых автомобилей

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, незавершенного производства, товаров для перепродажи, готовой продукции.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в Таблице 4.1 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Движение по запасам показывается без оборота запасов между группами, оборотов по графе «Поступления и затраты» и «Выбыло» так как учетная система не позволяет достаточно точно рассчитать показатели. Руководство Общества считает, что отсутствие данной информации не оказывает существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, а также 2020 и 2019 годов у Общества отсутствовали материальные запасы, которые были переданы в залог.

4. 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 обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 111 367 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 97 286 тыс. руб., 31 декабря 2019 года: 187 474 тыс. руб.) выражена в рублях.

На 31 декабря 2021 года у Общества имеется дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом в размере 13 206 тыс. руб., в том числе по налогу на прибыль организаций в размере 4 950 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 19 018 тыс. руб., в том числе по налогу на прибыль 18 323 тыс. руб., 31 декабря 2019 года: 23 676 тыс. руб., в том числе по налогу на прибыль 21 557 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года резерв по сомнительной задолженности не начислен (резерв на 31 декабря 2020 года отсутствует, на 31 декабря 2019 года отсутствует).

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	–	–	–
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	–	–	–
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	–	–	–
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	–	–	–

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства (на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года данные кредитные линии были также доступны):

- открытые Обществу и действительные безлимитные кредитные линии по состоянию на отчетную дату в рамках Генерального соглашения о предоставлении займов б/н от 1 июля 2016 года со Скания Трежери АБ (Scania Treasury AB) (валюта кредитной линии российский рубль);
- в течение года Общество привлекало средства по данной кредитной линии на срок от 1 до 7 дней в общей сумме 960 000 тыс. руб. В течение отчетного периода все полученные средства были возвращены.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Дополнительная информация о движении денежных средств за отчетный период представлена ниже:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
свернутый денежный поток по НДС	14 277	21 007
иные поступления	110	126
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**14 387**	**21 133**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
платежи в бюджет по утилизационному сбору	(351 540)	(263 997)
таможенные платежи за вычетом таможенного НДС	(201 855)	(128 842)
свернутый денежный поток по НДС	–	–
платежи в бюджет по прочим налогам и сборам	(2 425)	(3 532)
результат покупки/продажи валюты	(6 037)	(5 586)
иные платежи	(4 648)	(3 779)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**(566 505)**	**(405 736)**

6. Прочие активы

По состоянию на конец отчетного периода прочие активы включали следующие позиции:

Виды активов	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Оборотные активы			
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	701	244	963
Итого	**701**	**244**	**963**

7. Кредиты и займы

Заемные средства по состоянию на конец отчетного периода включали:

Виды заемных средств	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные заемные средства			
Кредиты банков	112 846	45 914	41 954
Прочие займы	–	–	400 000
Итого заемные средства	**112 846**	**45 914**	**441 954**
Проценты начисленные	–	–	1 008
Итого заемные средства (1510)	**112 846**	**45 914**	**442 962**

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2021 году составила 14 220 тыс. руб. (в том числе по займам от Скания Трежери АБ – 378 тыс. руб.), в 2020 году– 13 419 тыс. руб. (в том числе по займам от Скания Трежери АБ – 3 874 тыс. руб.).

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года были деноминированы в рублях и имели следующую структуру:

Организация, предоставившая кредит или заем	Остаток кредитов на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
ЗАО КБ «Ситибанк» кредит в форме овердрафт и cash pool	112 846	1M MosPrime (7,78)	10 января 2022 г.	нет
Итого заемные средства	**112 846**	–	–	–

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Общества отсутствовала задолженность по кредитам и займам в иностранной валюте.

1 июля 2016 года Общество заключило договор займа с компанией Скания Трежери АБ, в рамках которого имеет доступ к безлимитной кредитной линии.

8. 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 77 420 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 180 685 тыс. руб., 31 декабря 2019 года: 58 637 тыс. руб.) была выражена в рублях и в иностранной валюте (евро и доллары США):

Кредиторская задолженность поставщики (в иностранной валюте и рублях)	**31 декабря 2021 г.**	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Евро	31 514	58 467	44 460
Рубли	45 906	122 218	14 177
Доллар США	–	–	–
Итого	**77 420**	**180 685**	**58 637**

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на конец отчетного периода включает:

	31 декабря 2021 г.	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Налог на добавленную стоимость	30 477	16 220	13 378
Земельный налог	–	411	411
Налог на прибыль	–	–	–
Итого задолженность по налогам и сборам	**30 477**	**16 631**	**13 789**

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года отсутсвует.

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. Ключевая ставка Центрального банка РФ на 31 декабря 2021 года составляла 8,5% (31 декабря 2020 года: 4,25%, 31 декабря 2019 года: 6,25%).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам, также отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 128 567 тыс. руб. Единственным участником Общества на 31 декабря 2021 года является компания «Скания СВ Актиебулаг», Швеция. До 23 августа 2019 года размер доли компания «Скания СВ Актиебулаг» составлял 99,9%, 0,01% доли принадлежал компании «Скания Тракс Энд Басс Актиебулаг», Швеция.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает расходы, связанные с курсовой разницей по расчетам с участниками по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества.

В целях увеличения чистых активов Общества Единственным участником общества «СканияТрейд Девелопмент Актиебулаг» (основной участник Общества до 11 апреля 2018 года) было принято решение от 4 сентября 2017 года: внести вклад в имущество Общества денежными средствами в размере 300 000 тыс. руб. в добавочный капитал Общества.

Для увеличения оборотного капитала Общества Единственным участником общества «Скания СВ Актиебулаг» была предоставлена финансовая помощь:

- В рамках договора об оказании безвозмездной финансовой помощи № 1 от 11 декабря 2019 года в размере 35 000 тыс. руб., которая отнесена Обществом на счет добавочного капитала. Финансовая помощь была получена Обществом 29 января 2020 года.
- В рамках договора об оказании безвозмездной финансовой помощи № 1 от 11 декабря 2020 года в размере 40 000 тыс. руб., которая отнесена Обществом на счет добавочного капитала. Финансовая помощь была получена Обществом 22 декабря 2020 года.

Величина добавочного капитала по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 376 094 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 376 094 тыс. руб., и 31 декабря 2019 года – 336 094 тыс. руб.).

Строка баланса 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» включает:

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2019 г.
Вклад в имущество Общества	375 000	375 000	335 000
Курсовая разница по расчетам с участниками по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	1 094	1 094	1 094
Итого строка бухгалтерского баланса 1350	**376 094**	**376 094**	**336 094**

В 2021 году и в 2020 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (строка 2110)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (строка 2120)	Валовая прибыль/ (убыток) (строка 2100)
Продажа готовой продукции (грузовики)	3 430 955	3 296 832	134 123
Продажа прочих работ, услуг, товаров	4	–	4
Итого за 2021 г.	**3 430 959**	**3 296 832**	**134 127**
Продажа готовой продукции (грузовики)	2 365 863	2 373 373	(7 510)
Продажа прочих работ, услуг	3	–	3
Итого за 2020 г.	**2 365 866**	**2 373 373**	**(7 507)**

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке. В 2021 и 2020 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 100%. В течение отчетного года Общество не 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 разделе 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке 5650 «Прочие затраты» отражены в том числе стоимость услуг подрядных работ ООО «Трак Продакшн РУС» по сборке готовой продукции в сумме 188 257 тыс. руб. за 2021 год (198 549 тыс. руб. за 2020 год). Стоимость данных услуг включает в себя материальные затраты, затраты на аренду, амортизацию и заработную плату подрядчика.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Расходы по обычным видам деятельности	2021 г.	2020 г.
Консультационные услуги по ведению орг-хоз. деятельности	6 478	6 538
Расходы на консультационные услуги, аудиторские и юридические услуги	5 323	5 118
Расходы на оплату труда	3 031	3 068
Расходы на охрану помещений	710	962
Расходы на арендную плату, обслуживание помещений, эксплуатационные и коммунальные расходы арендуемых помещений	658	933
Отчисления на социальные нужды (ФСС, ПФР, ФОМС)	247	252
Плата за землю	137	1 644
Амортизация	80	389
Расходы на персонал	71	35
Прочие управленческие расходы (аренда оборудования, почтовые расходы, расходы на связь, расходы на содержание корпоративного автотранспорта, страхование)	3 576	3 337
Итого управленческие расходы	**20 311**	**22 276**

11. Прочие доходы и расходы

В течение отчетного периода были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	–	114 173
Курсовые разницы, в т.ч:	9 540	8 537
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	9 540	8 537
Безвозмездные поставки / поступление товаров под проект сборки модели грузовика NTG	4 724	893
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества, предоставление пр. услуг	244	997
Прочие доходы	816	528
Итого прочие доходы	**15 324**	**125 128**
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	73	146
Итого прочие доходы и проценты к получению	**15 397**	**125 274**

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Результат от продажи/покупки валюты	6 036	5 586
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	–	114 006
Курсовые разницы, в т.ч:	5 181	19 606
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	5 181	19 606
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	4 651	3 778
Утилизация бракованных товаров	2 037	1 389
Налоги и сборы	9	10
Прочие расходы	1 099	413
Итого прочие расходы	**19 013**	**144 788**
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	14 220	13 419
Итого прочие расходы и проценты к уплате	**33 233**	**158 207**

12. Расчеты по налогу на прибыль

Ставка по налогу на прибыль организаций в 2021, 2020, 2021 годах составляла 20%.

Текущий налог на прибыль Общество определяет на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

По данным налогового учета в 2021 году получена прибыль в размере 94 395 тыс. руб. (в 2020 году по данным налогового учета получена налогооблагаемая прибыль в размере 18 267 тыс. руб.).

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
ВВР (убыток ОС)	114	(99)	15
Накопленный налоговый убыток	19 338	(19 338)	–
Итого временные разницы	**19 452**	**(19 437)**	**15**
Применимая ставка налога	20	20	20
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**3 890**	**(3 887)**	**3**
Итого отложенный налог на прибыль	**3 890**	**(3 887)**	**3**

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

Наименование		За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	**95 980**	**(62 716)**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	**19 196**	**(12 543)**
Постоянный налоговый расход	[4]	502	8 890
Расход (доход) по налогу на прибыль		**19 698**	**(3 653)**

13. Связанные стороны

Основное общество

Общество контролируется акционерным обществом Скания СВ Актиебулаг, которому принадлежит 100% доли в уставном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Конечной контролирующей организацией группы связанных сторон, в которую входит Общество, является публичное акционерное общество Фольксваген АГ (Германия).

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы с долей владения более 25% по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами:

Связанная сторона	Характер операций
Основное общество	
Скания СВ Актиебулаг	Предоставление финансовой помощи, закупка материалов и запчастей
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	
ООО Трак Продакшн Рус	Приобретение услуг по сборке грузовиков
Другие связанные стороны	
Скания-Русь ООО	Выручка от продаж готовой продукции
МАН Трак энд Бас Продакшн Рус	Приобретение услуг, субаренда офисных помещений
Скания – Лизинг ООО	Приобретение услуг
Скания ИТ АБ	Приобретение услуг

Связанная сторона	Характер операций
Основное общество	
Скания СВ Актиебулаг	Предоставление финансовой помощи, закупка материалов и запчастей
Скания Трежери АБ	Предоставление займа
Основной управленческий персонал	
Глаубитт Кнут Михаэль	Генеральный директор
Петровская Елена Сергеевна	Финансовый директор

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг, а также прочие доходы от связанных сторон представлены в нижеследующей таблице:

Наименование	2021 г.	2020 г.
Другие связанные стороны (строка 2110 форма 2)	3 430 955	2 365 863
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество (2110 форма 2)	–	–
Другие связанные стороны строка (2340 форма 2)	244	115 333
Итого	**3 431 199**	**2 481 196**

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2021 и 2020 годах.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование	2021 г.	2020 г.
Основное общество	2 096 863	1 345 889
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	195 668	205 780
Другие связанные стороны	6 382	777
Итого	**2 298 913**	**1 552 446**

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Краткосрочная дебиторская задолженность	**124 805**	**109 046**	**234 000**		
в том числе:					
Покупатели и заказчики	111 362	97 180	187 474		
- Другие связанные стороны	111 362	97 180	187 474	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, 10 дней после отгрузки	Безналичная
Авансы выданные	13 443	11 866	11 526		
- Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	13 443	11 866	11 526	Авансовый платеж производится сумме, согласованной сторонами и по условиям договора, производится до 25 числа месяца, предшествующему месяцу оказания услуг	Безналичная
Прочая дебиторская задолженность	–	–	35 000		
- Основное общество	–	–	35 000	В соответствии с условиями договора	Безналичная
Краткосрочная кредиторская задолженность	**40 299**	**113 939**	**7 278**		
в том числе:					
- Основное общество	34 668	103 899	3	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, 30 дней с даты выставления инвойса	Безналичная

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	5 631	10 040	6 889	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров, 10 дней после отгрузки	Безналичная
- Другие связанные стороны	–	–	386		
Задолженность по кредитам и займам	**–**	**–**	**401 008**		
в том числе:					
- Другие связанные стороны	–	–	401 008		

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных. Виды и объемы операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Наименование показателя	Строка ОДДС	2021 г.	2020 г.
Поступления от продажи товаров, работ, услуг	4110	**3 433 856**	**2 463 152**
в том числе:			
- Другие связанные стороны		3 419 469	2 441 011
- Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество		–	–
Приобретение товаров, работ, услуг и оплата процентов по долговым обязательствам	4120	**3 500 542**	**2 256 427**
в том числе:			
- Основное общество		2 161 374	1 241 511
- Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество		200 648	201 863
- Другие связанные стороны		5 274	636
Оплата процентов по долговым обязательствам	4123	**14 220**	**14 427**
в том числе:			
- Другие связанные стороны		378	4 882
Денежные потоки от финансовых операций, включая займы, полученные от связанных сторон, денежные вклады собственников	4310	**66 932**	**78 960**
в том числе:			
- Другие связанные стороны	4311	–	–
- Основное общество	4312	–	75 000
Денежные потоки от финансовых операций, включая займы, выплаченные связанным сторонам	4323	**–**	**400 000**
в том числе:			
- Другие связанные стороны		–	400 000
Денежные потоки от инвестиционных операций, включая поступления от продажи внеоборотных активов, процентов по долговым финансовым вложения	4210	**73**	**114 320**
в том числе:			
- Другие связанные стороны	4211	–	114 320
- Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	4213 (14)	–	–

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2021 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 2 239 руб. (в 2020 году – 2 509 тыс. руб.).

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 года 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 года.

Условные обязательства

У Общества существуют условные обязательства, возникшие из норм налогового законодательства и других нормативных актов, которые могут быть предметом различных толкований, и которые не были начислены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Сумма таких обязательств не может быть определена однозначно на отчетную дату и оценивается в диапазоне от 5% до 6% от валюты баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Нестабильная ситуация в феврале-марте 2022 года оказали негативное влияние на российскую экономику. Сбои в цепочке поставок, закрытие некоторых заводов-поставщиков вызвало глобальный кризис поставок комплектующих в Россию из-за рубежа.

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.

Текущая экономическая и политическая ситуация в феврале-марте 2022 года привела к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился с конца февраля 2022 года до конца марта 2022 года, а с апреля 2022 года наблюдается тенденция на укрепление его позиции. 28 февраля 2022 года Банк России увеличил ключевую ставку до 20%, а с 11 апреля 2022 года ставка была понижена до 17%, 29 апреля снижена до 14% и с 26 мая установлена на уровне 11%.

Данная ситуация может оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

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, 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.

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 года 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 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских 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 (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 года по 31 декабря 2021 года. 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 («DEMPE»), 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[1], 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 тыс. руб.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс 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. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.

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

Общество не участвует в качестве ответчика в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

---

[1] *С 1 января 2022 года, вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменятся условия признания контролируемыми внешнеторговых сделок, 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 контролируемыми даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли, но доступны котировки информационно-ценовых агентств.*

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Таким образом, оно подвержено всем политическим и экономическим рискам, присущим России в целом. Мы обращаем внимание на параграф «Условия ведения деятельности общества» в разделе 14 «Условные обязательства и условные активы», где описаны хозяйственные условия, в которых организация ведет свою деятельность.

Общество строит свою деятельность в соответствии с существующим трудовым, налоговым, таможенным и иным законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них.

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 рискам.

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 Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

15.1. 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.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Общество приобретает некоторые виды товаров в иностранной валюте, преимущественно в Евро. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска. Общество не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменение нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов. В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

	Денежные средства (р. IV-5 Пояснений)	**Кредиторская задолженность (р. IV-8 Пояснений)**	**Чистая балансовая позиция**
На 31 декабря 2021 г.			
Евро	–	(31 514)	(31 514)
Итого	**–**	**(31 514)**	**(31 514)**
На 31 декабря 2020 г.			
Евро	–	(58 467)	(58 467)
Итого	**–**	**(58 467)**	**(58 467)**
На 31 декабря 2019 г.			
Евро	–	(44 460)	(44 460)
Итого	**–**	**(44 460)**	**(44 460)**

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность +/– справедливая стоимость финансовых инструментов срочных сделок.

Суммы, раскрываемые в отношении финансовых инструментов срочных сделок (ФИСС), отражают разницу между суммой денежных средств, подлежащих получению и денежных средств, подлежащих передаче, при исполнении финансового инструмента. При этом сумма получаемых (передаваемых) денежных средств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в российские рубли по курсу Центрального банка РФ на отчетную дату.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). 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.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	**Влияние на прибыль до налого-обложения**
2021 г.		
Евро	15%	(4 727)
	-15%	4 727
2020 г.		
Евро	+16%	(9 355)
	-16%	9 355

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.

15.2. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят 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.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на конец отчетного периода представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	31 декабря 2021 г.	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Дебиторская задолженность (р. IV-4 Пояснений)	111 367	97 286*	187 474*
Денежные средства (р. IV-5 Пояснений)	–	–	–
Итого	**111 367**	**97 286**	**187 474**

* *Сопоставимые показатели отчетности 2020 и 2019 годов о сумме кредитного риска были пересчитаны в связи с уточнением сумм торговой дебиторской задолженности в составе дебиторской задолженности.*

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.

В составе покупателей общества ограниченное количество контрагентов, с основными покупателями Общество имеет долгосрочные деловые отношения.

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 в депозиты лишь в утвержденных финансовых организациях.

15.3. 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, займов.

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.

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.

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. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования. Общество не нуждается в привлечении дополнительных заемных средств.

Ниже представлена информация о недисконтированных 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.	**Менее 3-х месяцев**	**Итого**
Заемные средства (р. IV-7 Пояснений)	122 145*	122 145
Кредиторская задолженность (р. IV-8 Пояснений)	77 420	77 420
Итого	**199 565**	**199 565**

* *В сумму заемных средств входят проценты за 2022 год, исходя из предположения, что сумма займа в течение 2022 года останется неизменной.*

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	**Менее 3-х месяцев**	**Итого**
Заемные средства (р. IV-7 Пояснений)	45 914	45 914
Кредиторская задолженность (р. IV-8 Пояснений)	180 685	180 685
Итого	**226 599**	**226 599**

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	**Менее 3-х месяцев**	**Итого**
Заемные средства (р. IV-7 Пояснений)	442 962	442 962
Кредиторская задолженность (р. IV-8 Пояснений)	58 637*	58 637*
Итого	**501 599**	**501 599**

* *Сопоставимые показатели отчетности 2019 года о сумме риска ликвидности были пересчитаны в связи с уточнением сумм финансовых обязательств в составе кредиторской задолженности.*

15.4. Другие виды рисков

15.4.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с изменением валютного регулирования на внутреннем и внешнем рынках, в настоящее время анализируются Обществом с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества и не могут быть достоверно оценены. Мы обращаем внимание на параграф «Условия ведения деятельности общества» в разделе 14 «Условные обязательства и условные активы», где описаны хозяйственные условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

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.

15.4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в г. Санкт-Петербурге 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 общей геополитической ситуации в мире, 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.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

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.

15.4.3. 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 поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

16. Непрерывность деятельности

За 2021 год Общество получило прибыль в размере 76 268 тыс. руб. (за 2020 год получен убыток 59 063 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года оборотные активы Общества превысили краткосрочные обязательства на 215 585 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года оборотные активы Общества превысили краткосрочные обязательства на 135 324 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – на 43 619 тыс. руб.). Общество имеет отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций в 2021 году в сумме 66 686 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года положительное сальдо денежных потоков 206 725 тыс. руб.).

Деятельность Общества финансируется за счет взносов в уставный капитал материнской компанией и за счет займов от компаний группы Скания. Руководство полагает, что, в случае необходимости, руководство Общества сможет договориться об отсрочке платежей по уже полученным займам или воспользоваться безлимитной кредитной линией в рамках договора займа с компанией Скания Трежери АБ для увеличения объемов финансирования. Для целей улучшения рентабельности продаж Общество планирует снизить операционные издержки.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленные сроки.

Однако события, изложенные в пунктах 14 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и 17 «События после отчетной даты» указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

17. События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, описаны в параграфе «Условия ведения деятельности Общества» в разделе 14 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В связи с указанными обстоятельствами в феврале-марте 2022 года произошла приостановка поставок комплектующих частей, необходимых для производства грузовых автомобилей под маркой SCANIA. Приостановка связана с объективными сложностями поставок, наличием производственных комплектующих и работой международных перевозчиков.

В связи с этим событиями Общество было вынуждено временно приостановить производство и объявить простой с 4 марта 2022 года до восстановления логистических цепочек поставок комплектующих, необходимых для сборки грузовой техники. В течение 2021 года Общество периодически сталкивалось с перебоями в поставке автокомпонентов из-за пандемии COVID-19. Восстановление цепочек логистики комплектующих по прогнозам Общества может занять от 3-х до 6-ти месяцев.

Финансирование текущей деятельности на данный момент осуществляется за счет имеющихся внутренних ресурсов Общества. При этом руководство продолжает переоценивать планы на оставшуюся часть 2022 года. Руководство постоянно следит за развитием ситуации и находится в поиске путей минимизации ее воздействия на Общество.

По мнению руководства, эти события относится к категории некорректирующих событий после отчетной даты.

Финансовый директор ООО «Скания-Питер» / Е.С. Петровская /
Доверенность № 78 АВ 1631659 от 1 марта 2022 года

Главный бухгалтер ООО «Скания-Питер» / Т.Г. Малова /

21 июня 2022 года