

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СИМЕНС МОБИЛЬНОСТЬ»
ЗА 2021 ГОД

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СИМЕНС МОБИЛЬНОСТЬ» ЗА 2021 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ПЕРЕСМОТР БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД	14
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	14
5.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	15
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	15
8.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	16
9.	УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	16
10.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	17
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	19
14.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ	20
15.	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	20
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	21
17.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	21
18.	СЕРВИСНЫЕ ДОГОВОРЫ ДЛИТЕЛЬНОГО ЦИКЛА	22
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	23
20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	28
21.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	30
22.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	35

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Сименс Мобильность» (далее по тексту – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества:

Российская Федерация 115184, г. Москва, ул. Большая Татарская, д. 9, этаж 5, помещение I, комната 55.

ООО «Сименс Мобильность» является обществом с ограниченной ответственностью со 100%-ным иностранным капиталом. Учредителями Общества являются:

- Сименс Мобилити ГМБХ (99,99%) – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германия;
- Сименс Мобилити Холдинг Б.В. (0,01%), Нидерланды.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Общество создано 10 августа 2018 года путем реорганизации в форме выделения из ООО «Сименс» на основании решения единственного участника ООО «Сименс» от 22 февраля 2018 года «О реорганизации в форме выделения».

Основными видами деятельности Общества с точки зрения их представления в бухгалтерском учете и отчетности, являются:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Доход по ОКВЭД тыс. рублей	Доля
46.69	Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием	6 084 283	49%
33.17	Ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования	5 949 917	48%
33.14	Ремонт электрического оборудования	137 582	1%
33.12	Ремонт машин и оборудования	126 814	1%
82.11	Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации	87 333	1%
	Итого	12 385 929	100%

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества зарегистрировано 7 филиалов – в г. Москва, г. Санкт-Петербург, г. Сочи, г. Екатеринбург, г. Нижний Новгород, а также в Ленинградской области (д. Елизаветино), и 3 обособленных подразделения – в г. Зеленоград, г. Калининград и г. Пермь.

Численность сотрудников Общества на 31 декабря 2021 года составила 936 человек.

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников;
- Правление;
- Генеральный директор.

Правление является коллегиальным исполнительным органом Общества. Правление осуществляет руководство текущей деятельностью Общества и исполнение решений Общего собрания участников Общества.

Правление ООО «Сименс Мобильность» состоит из:

Ф.И.О.	Должность
Александр Либеров	Генеральный директор – Председатель Правления
Варвара Сергеевна Милейко	Коммерческий директор – Член Правления

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 14 июля 2022 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Организация бухгалтерского учета

По договору об оказании внутрикорпоративных инфраструктурных услуг вся оперативная работа по бухгалтерскому учету (проведение транзакций по расчетам с кредиторами, дебиторами, по учету основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, банковских платежей, по расчетам между компаниями «Сименс» и прочим операциям) осуществляется компанией «Siemens s.r.o.» и «Siemens Mobility s.r.o.» (далее по тексту – «GBS»). Сотрудники коммерческих департаментов принимают участие в формировании первичных документов, применяемых для отражения хозяйственных операций, а также выполняют проводки в бухгалтерской системе, которые проверяются и контролируются GBS, налоговой службой ООО «Сименс» (на основании договора об оказании услуг) и сотрудниками департамента бухгалтерского учета и отчетности ООО «Сименс Мобильность». Департамент бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемый директором департамента, осуществляет контроль за правильностью проведения транзакций, подготовку бухгалтерской отчетности и определяет методологию бухгалтерского учета.

Филиалы и обособленные подразделения Общества, созданные на территории РФ, не имеют отдельного баланса. Бухгалтерский учет операций филиалов и обособленных подразделений ведется по месту нахождения головного предприятия в г. Москва. Итоги деятельности филиалов и обособленных подразделений отражаются в квартальных и годовых балансах Общества, в отчетах о финансовых результатах.

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 29 марта 2017 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.

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;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам;
- резерв на выплату бонусов сотрудникам по итогам работы за год и на прочие вознаграждения сотрудникам;
- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- резерв на потери по заведомо убыточным контрактам;
- резерв на штрафы по контрактам;
- резерв под документально не подтвержденные расходы;
- сервисные договоры длительного цикла (см. раздел ниже).

Данный перечень не является исчерпывающим.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

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

К основным средствам Общество относит здания и сооружения, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, мебель, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь, средства связи и коммуникационная техника, оборудование для тестирования и демо-оборудование и прочие основные средства со сроком полезного использования более одного года.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации.

По основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года, Общество применяет метод начисления амортизации по нормам, установленным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 года № 1072.

По основным средствам, приобретенным начиная с 2002 года, применяются нормы амортизации, установленные Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». При этом Общество применяет наименьший срок полезного использования в каждой группе ОС.

Основные средства, стоимость которых не превышает 40 000 рублей, списываются в бухучете на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования
01 Имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет	1 год и 1 месяц
02 Имущество со сроком полезного использования от 2 до 3 лет	2 года и 1 месяц
03 Имущество со сроком полезного использования от 3 до 5 лет	3 года и 1 месяц
04 Имущество со сроком полезного использования от 5 до 7 лет	5 лет и 1 месяц
05 Имущество со сроком полезного использования от 7 до 10 лет	7 лет и 1 месяц
06 Имущество со сроком полезного использования от 10 до 15 лет	10 лет и 1 месяц
07 Имущество со сроком полезного использования от 15 до 20 лет	15 лет и 1 месяц
08 Имущество со сроком полезного использования от 20 до 25 лет	20 лет и 1 месяц
10 Имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет	30 лет и 1 месяц

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

Материально-производственные запасы

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

- используемые в качестве сырья, материалов и, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально-производственные запасы при списании на себестоимость оцениваются следующими методами:

- по товарам и материалам, которые приобретаются под конкретный торговый или сбытовой заказ, – по методу себестоимости единицы запаса;
- по товарам и материалам, которые приобретаются под свободный запас, – по методу средней себестоимости при списании каждого вида товара и материала.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в Бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в Бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым, для работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость (п. 20 Приказа № 119н).

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается по каждой единице запасов, приобретенных под свободный запас. Материально-производственные запасы, приобретенные под проект, торговый или сбытовой заказ, не несут в себе рисков снижения стоимости, если проект или заказ не является убыточным. Если проект или заказ становится убыточным, то перед признанием резерва на потери по заведомо убыточному контракту материально-производственные запасы, приобретенные под данный проект или заказ, оцениваются на предмет снижения их стоимости.

Незавершенное производство (НЗП)

Калькуляции в НЗП подлежат расходы Общества, связанные с деятельностью по выполнению работ и оказанию услуг, а также расходы, относящиеся к производству готовой продукции и полуфабрикатов.

Расходы в отношении оказанных услуг, контрируемые на заказы, относятся к прямым расходам. К косвенным расходам относятся затраты, связанные с осуществлением производственного процесса и выполнением работ, оказанием услуг, не контрируемые на заказы.

Косвенные расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг и осуществленные в отчетном периоде, не учитываются в составе НЗП и в полном объеме включаются в расходы текущего периода. Их классификация по функции затрат (себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы) определяется в соответствии с логикой деривации функции затрат по местам их возникновения (МВЗ).

Отчетным периодом для расчета НЗП является месяц.

Дебиторская задолженность и авансы выданные

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость (НДС).

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания торговой дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Резервы по сомнительным долгам создаются по расчетам за товары, работы или услуги.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

При создании резерва сомнительных долгов дебиторская задолженность учитывается в суммах, предъявленных продавцом покупателю, включая сумму НДС.

Резерв сомнительных долгов создается ежемесячно и состоит из базовой части резерва и специфического резерва.

Общество оценивает будущие кредитные риски покупателей в соответствии с МСФО 9 «*Финансовые инструменты*» и начисляет базовый резерв в соответствии с таблицей SFS рейтингов покупателей по рейтинговой шкале Группы компаний «Сименс» и ожидаемых сроков погашения дебиторской задолженности.

Резерв создается с учетом результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества, которая в основном направлена на выявление специфических рисков у покупателей и необходимости в начислении специфического резерва, дополнительного к базовому.

Доходы

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

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

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

При соблюдении всех прочих условий, датой признания выручки от реализации работ является дата приемки заказчиком выполненных работ.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов

В состав управленческих расходов Общество включает следующие расходы:

- на оплату труда административно-управленческого персонала;
- иные расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного непосредственно с продажей товаров, продукции, выполнением работ и услуг;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- на командировочные и представительские расходы;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т. п. услуг;
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления Обществом и обусловленные ее содержанием как единого финансово-имущественного комплекса.

Данные расходы не включаются в расчет НЗП.

Порядок признания коммерческих расходов

Общество относит к коммерческим расходам расходы, связанные со сбытом товаров. На субсчетах 44 счета отражаются суммы расходов, понесенных в связи с осуществлением торговой деятельности.

К расходам по обычным видам деятельности, включаемым в состав расходов на продажу, Общество относит следующие связанные с продажей товаров, продукции, работ и услуг расходы коммерческих департаментов, ведущих торговую деятельность (п. 5 ПБУ 10/99, п. 13 ПБУ 5/01, п. «б» п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов):

- на оплату труда;
- амортизацию основных средств и нематериальных активов;
- на связь и телекоммуникации;
- на содержание помещений для хранения продукции;
- на аренду;
- на комиссионные вознаграждения, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- на доставку продукции (транспортные расходы);
- на рекламу;
- на командировочные и представительские расходы;
- на обучение и консультационные услуги;
- на доставку товаров клиентам;
- на страхование отгруженных товаров, продукции и коммерческих рисков;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Учет сервисных договоров длительного цикла

Для обеспечения соответствия доходов и расходов между отчетными периодами согласно пункту 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации» и пункту 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации», доходы и расходы по сервисным договорам длительного цикла (срок выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания приходятся на разные отчетные годы) признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется по каждому отдельному сервисному договору длительного цикла.

Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется Обществом по доле понесенных на отчетную дату фактических расходов в расчетной величине общих плановых расходов по договору и отражается в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Для целей определения доходов и расходов «по мере готовности», включение в величину общих доходов и расходов производится только для доходов и расходов, которые будут получены или понесены с высокой или очень высокой вероятностью на отчетную дату.

Прямые затраты, которые непосредственно связаны с выполнением работ по договорам длительного цикла и которые учитываются при расчете плановых и фактических затрат:

1. Оплата труда производственного персонала, включая социальные отчисления и вознаграждения;
2. Материалы;
3. Услуги шефмонтажа;
4. Инструменты и оборудование;
5. Расходы, связанные с услугами по субподряду;

6. Расходы на осуществление контроля качества выполнения работ;
7. Амортизация производственного оборудования, используемого для выполнения работ по договору;
8. Иные расходы, непосредственно относящиеся к договору (в т. ч. на транспортировку и установку оборудования, аренду помещения и т.д.).

Косвенные и прочие расходы не участвуют в расчете степени завершенности работ по договору.

Выручка, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей планируемой выручки, соответствующая степени завершенности, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах.

Порядок признания оценочных обязательств

Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам

Ежеквартально Общество начисляет резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам. Сумма отчислений в резерв рассчитывается на каждую отчетную дату по каждому сотруднику.

Размер отчислений в резерв определяется исходя из суммы затрат на оплату труда сотрудников (включая сверхурочные, премии и вознаграждения), принимаемых при расчете отпускных сумм и отчислений на социальное страхование и обеспечение и количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату.

Сумма начисленного резерва определяется путем умножения среднего дневного заработка, увеличенного на отчисления в социальные фонды, на количество дней отпуска, положенных сотруднику на контрольную дату, рассчитанные как сумма причитающихся дней отпуска с начала календарного года с учетом неиспользованных дней отпуска прошлых лет и без учета отпускных дней, использованных в текущем году.

Средний дневной заработок исчисляется в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. Постановлением Правительства РФ № 922 от 24 декабря 2007 года со всеми редакциями. При расчете величины резерва учитываются суммы социальных взносов, а также суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Для расчета не учитываются выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда (материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и другие).

Резерв на выплату бонусов сотрудникам по итогам работы за год и на прочие вознаграждения сотрудников

Резерв на выплату вознаграждения самостоятельно рассчитывается финансово-экономическим отделом по каждому сотруднику.

Порядок выплаты вознаграждений и социальных выплат в Обществе регламентируется локальными нормативными актами: Руководством о системе вознаграждения ООО «Сименс Мобильность», Руководством о системе оплаты труда в ООО «Сименс Мобильность», Руководством о социальном пакете в ООО «Сименс Мобильность».

При расчете резерва учитываются суммы социальных взносов, а также суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание образуется в отношении тех товаров, работ и услуг, по которым в соответствии с условиями договора Общества с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

Долгосрочная и краткосрочная части резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание отражаются раздельно на соответствующих счетах учета. Долгосрочная часть резерва дисконтируется.

В зависимости от существенности резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание отражается отдельной проводкой индивидуально по каждому договору, или кумулятивно по набору однородных договоров.

Резерв на потери по заведомо убыточным контрактам

Резерв на потери по заведомо убыточным контрактам признается в отношении убыточных контрактов, связанных с покупкой или продажей активов и услуг, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения. Резерв не начисляется по форвардным договорам на покупку или продажу иностранной валюты.

Сумма резерва на потери по заведомо убыточным контрактам определяется на основе ожидаемых будущих расходов и доходов, связанных с контрактом. В том случае, если контракт является рамочным, на предмет обременительности анализируется каждый отдельный заказ (поставка).

При расчете резерва на потери по убыточным контрактам предварительно оцениваются убытки от обесценения активов, связанных с этими контрактами, и формируются оценочные резервы для таких активов. Резерв по убыточным контрактам рассчитывается с учетом оценочных резервов на обесценение активов, связанных с этими контрактами. К таким активам относятся НЗП, готовая продукция, товары, запасы, и т.д.

Резерв на штрафы по контрактам

Резерв создается по контрактам с покупателями, связанным с признанием выручки (sales-related penalties), а также по контрактам, не связанным с признанием выручки (non-sales-related penalties).

Резерв создается во всех случаях невыполнения или несвоевременного выполнения Обществом своих обязательств по контрактам. Основанием для начисления резерва является оценка вероятности понесения дополнительных расходов по штрафным санкциям в случае нарушения обязательств по контрактам (probability of occurrence). Резерв начисляется на индивидуальной основе (по каждому случаю нарушения обязательств по контракту) независимо от того, заявил ли покупатель о своих требованиях.

Сумма резерва соответствует размеру штрафа, предусмотренного договором, и исчисляется по состоянию на отчетную дату.

Резерв под документально неподтвержденные расходы

Общество начисляет данный резерв, если работы/услуги оказаны, но нет оригиналов или копий закрывающих документов (не получены акты выполненных работ/услуг, счета-фактуры от поставщиков услуг); при этом сумма резерва может быть определена с высокой степенью вероятности на основании условий договора, информации о проценте выполненных работ/услуг и соответствующих внутренних калькуляций.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера резерв относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Резерв создается с учетом налога на добавленную стоимость, когда предоставленные поставщиком работы/услуги, под которые создается резерв, включают в себя НДС. Резерв в части НДС отражается по дебету счета 19 и кредиту счета 96 в случае, если работы/услуги будут использоваться для облагаемой НДС деятельности, для необлагаемой НДС деятельности – по дебету счетов затрат и по кредиту счета 96.

Для более рационального отражения прогресса строительства в случаях, когда существует достаточный контроль над прогрессом, есть уверенность в оценке прогресса, и существует большая доля вероятности принять выполненные работы, компания создает резерв в корреспонденции со счетом «Незавершенное строительство», Дт08 Кт96. При этом такой резерв создается только на сумму, превышающую авансы уплаченные, во избежание завышения по строке Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы».

Учет обязательств по неотфактурованным поставкам

Неотфактурованной поставкой считается поставка материальных запасов или работ/услуг, поступивших в Общество без надлежащих документов.

Начисление обязательств производится в случае, когда товары, материалы, работы или услуги получены, однако документы в надлежащей форме не предоставлены в бухгалтерию. Начисление производится при наличии копий первичных документов. При начислении обязательств учитываются суммы авансов, выданных поставщикам под поставку товаров/выполнение работ/оказание услуг. Отражение затрат сопровождается признанием кредиторской задолженности.

Обязательства начисляются с учетом налога на добавленную стоимость, когда предоставленные поставщиком услуги включают в себя НДС, соответственно, по дебету счета 19 и кредиту счета 60 – в случае, если

работы/услуги будут использоваться для облагаемой НДС деятельности, для необлагаемой НДС деятельности – по дебету счетов затрат и по кредиту счета 60.

Учет расходов по займам и кредитам

Общество осуществляет бухгалтерский учет полученных кредитов и займов в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (Приказ Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000 года).

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в составе заемных средств в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в состав прочих расходов.

Полученные суммы займов (кредитов) отражаются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счетов расчетов по предоставленным займам (кредитам).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы, произведенные Обществом в связи с получением займов и кредитов (при наличии), включаются в состав прочих расходов в том периоде, в котором были произведены указанные расходы (распределение указанных расходов равномерно в течение срока погашения кредитов или займов не производится).

Задолженность по полученным займам (кредитам) подразделяется в учете и отчетности на краткосрочную и долгосрочную (в соответствии с Планом счетов). Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам (кредитам), срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самом Обществе, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде (за исключением случаев, когда объект переведен на консервацию по решению руководителя Общества на срок более 3 месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также краткосрочные займы, выданные 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 Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда

поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, возникающей в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли.

Согласно п. 19 ПБУ 3/2006 данная курсовая разница отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность Общества и подлежит зачислению в добавочный капитал Общества.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 года составил:

- Доллар США (USD) – 74,2926 рублей;
- Евро (EUR) – 84,0695 рублей.

Учет срочных сделок

Компания отражает в бухгалтерском учете требования и обязательства по операциям с производными финансовыми инструментами на момент исполнения сделки.

Общество квалифицирует форвардные контракты на продажу/покупку иностранной валюты, как сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

Отклонение договорного курса покупки-продажи валюты от курса ЦБ РФ относится к прочим доходам в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н или к прочим расходам согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

Общество приняло решение в силу положений п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99 отражать прочие доходы по операциям с производными финансовыми инструментами в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, т. е. свернуто, при условии, что свернутое отражение в отчете о финансовых результатах доходов и расходов не запрещено.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в Бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Числящиеся на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы подлежат списанию на финансовые результаты или иные источники финансирования равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В случаях, когда отсутствует возможность определить период, к которому относятся расходы будущих периодов на основании первичных документов, Общество определяет этот период самостоятельно, исходя из характера понесенных расходов, их целей и планируемого порядка их использования. Принятые решения документируются в виде Приказа, подписанного в соответствии с Положением о порядке подписания внешних и внутренних документов (МО-GL-009).

Расходы будущих периодов (кроме сертификации) списываются со следующего месяца после постановки на учет.

В части сертификации продукции, товаров учет осуществляется следующим образом:

Стоимость объекта учета формируется исходя из всех произведенных расходов, непосредственно относящихся к прохождению сертификации.

К таким расходам, например, могут относиться сборы, уплаченные за сертификацию, расходы на подготовку документов для сертификации, материалы для проведения испытаний, расходы на транспортировку сертифицируемых образцов до места испытаний и обратно, расходы на проведение испытаний и другие расходы, непосредственно относящиеся к сертификации.

Списание объекта учета производится, начиная с месяца, в котором была сформирована полная стоимость такого объекта, включая все произведенные расходы.

Общество использует следующие методы списания:

- линейное списание исходя из срока действия сертификата;
- единовременное списание на расходы отчетного периода в том случае, если не предполагается использовать объект более 1 года и/или его стоимость составляет не более 40 000 руб.

Расходы по сертификации списываются на счета учета затрат в течение срока действия сертификата. Если получение экономических выгод в будущих периодах не предполагается или досрочно закончился предполагаемый срок действия сертификата, то сумма списывается на счет прочих расходов.

Авансовые платежи за аренду помещений, подписку на периодические издания не относятся к расходам будущих периодов и отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (аренда), на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (подписка).

Признание авансовых платежей за аренду расходами осуществляется на основании актов выполненных работ в конце каждого отчетного периода.

Учет программных продуктов, на которые передаются неисключительные имущественные и неимущественные права, организован на счете 97 «Расходы будущих периодов» в модуле SAP «Учет основных средств». Отражение проводок на этом счете осуществляется в корреспонденции со специально созданным для этих целей субсчетом счета 08 «Капитальные вложения». Данный субсчет используется как транзитный, сальдо не имеет, и не учитывается в общем обороте по капитальным вложениям.

Такая организация учета программных продуктов в SAP позволяет обеспечить пообъектный учет программных продуктов одновременно для целей бухгалтерского и налогового учета, а также осуществлять списание этих активов в бухгалтерском и налоговом учете различными способами.

В случаях, когда отсутствует возможность из первичных документов определить период, на который приобретены права пользования программными продуктами, затраты на их приобретение для целей бухгалтерского учета списываются на расходы равномерно в течение трех лет (в налоговом учете такие расходы списываются единовременно).

Изменение учетной политики

В течение 2021 года Общество не вносило изменений в учетную политику.

Планируемые изменения в учетной политике на 2021 год

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

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

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, а именно:

- увеличение внеоборотных активов на сумму приблизительно 101 263 тыс. руб.;
- увеличение обязательств на сумму приблизительно 73 179 тыс. руб.;

3. ПЕРЕСМОТР БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год была пересмотрена и заменяет собой первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и подписанную 30 марта 2022 г. Пересмотренная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение общему собранию участников Общества, срок утверждения еще не определен.

В пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год была дополнена информация в части событий после отчетной даты в разделах 21 и 22.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 164 060 тыс. руб. (2020 год: 139 716 тыс. руб., 2019 год: 111 696 тыс. руб.).

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.

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обществом переданы материально-производственные запасы на ответственное хранение по состоянию на 31 декабря 2021 года в:

Наименование	Стоимость тыс. руб.
ООО «ЛОГИСТИКА ЕАЭС»	1 407 020
ООО «Мэйджор Карго Сервис»	50 032
ООО «ГК «Севертранс»	88 273
Итого	1 545 325

6. 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 552 534 тыс. руб. выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 604 559 тыс. руб. выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро, по состоянию на 31 декабря 2019 года: 359 767 тыс. руб. выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро,).

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, EUR и USD	465 737	273 752	16 185
Денежные средства в рублях на счетах в банках	22 437	7 883	5 965
Итого денежные средства	488 174	281 635	23 090
Денежные эквиваленты (депозиты)	436 335	830 469	246 974
Денежные эквиваленты (займы выданные)	-	-	350 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	924 509	1 112 104	619 124

У Общества не имелось денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2021 года были недоступны для использования.

Информация о денежных эквивалентах, имеющихся у Общества, представлена в таблице ниже:

	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2019 г.
Краткосрочные банковские депозиты (рубли)	79 941 453	79 880 007	246 974
Итого денежные эквиваленты	79 941 453	79 880 007	246 974

	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2020 г.
Краткосрочные банковские депозиты (рубли)	79 921 836	79 338 341	830 469
Итого денежные эквиваленты	79 921 836	79 338 341	830 469

	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные банковские депозиты (рубли)	106 605 727	106 999 861	436 335
Итого денежные эквиваленты	106 605 727	106 999 861	436 335

В 2021 году на краткосрочные банковские депозиты в рублях, открываемые на период от одного дня до трех месяцев, в зависимости от текущих потребностей Общества в денежных средствах, начислялись проценты по ставкам от 1,96 до 6,42 %.

В 2020 году на краткосрочные банковские депозиты в рублях, открываемые на период от одного дня до трех месяцев, в зависимости от текущих потребностей Общества в денежных средствах, начислялись проценты по ставкам от 2,06 до 4,03 %.

В 2019 году на краткосрочные банковские депозиты в рублях, открываемые на период от одного дня до трех месяцев, в зависимости от текущих потребностей Общества в денежных средствах, начислялись проценты по ставкам от 6,07 до 7,82 %.

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

- дополнительные денежные средства от Сименс АГ в размере до 1 602 006 тыс. руб. Условия предоставления займа определяются индивидуальной заявкой на перевод.
- денежные средства в размере 70 000 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта по расчетному счету ЮКБ и 5 000 тыс руб, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта по таможенному счету ЮКБ.

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

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 года прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Вне-оборотные	Оборотные	Вне-оборотные	Оборотные	Вне-оборотные	Оборотные
Затраты на сертификацию	107 864	127 443	25 175	41 426	53 925	30 931
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	430	962	1 230	1 794	526	417
Расходы на страхование	–	6 201	–	4 157	–	384
Расчеты с подотчетными лицами	–	–	–	113	–	296
Авансовые платежи	249 732	–	–	–	48 362	–
Итого прочие активы	358 026	134 606	26 405	47 490	102 812	32 028

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав, лицензий и сертификации. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания, включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

9. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставной капитал Общества составляет 16 570 тыс. руб.

Учредителями Общества являются:

- Сименс Мобилити ГМБХ (99,99%);
- Сименс Мобилити Холдинг Б.В. (0,01%).

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал полностью оплачен.

В 2021 году производилось распределения прибыли. Были выплачены дивиденды в размере 1 236 666 тыс. руб.
В 2020 году производилось распределения прибыли. Были выплачены дивиденды в размере 1 566 544 тыс. руб.

На основании заявления участника Общества Сименс Мобилити ГМБХ от 1 июля 2019 года о внесении дополнительного вклада в уставной капитал, было принято решение об увеличении уставного капитала Общества на 6 570 тыс. руб.

В 2019 году распределения прибыли не производилось.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представляли собой краткосрочные кредиты банков и краткосрочные займы, полученные от Сименс АГ, а также задолженность по процентам:

Краткосрочные заемные средства	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Займ, полученный от Сименс АГ (Индивидуальный договор займа № 01/2018 от 17.08.2018)	300 000	1 500 000	–
Кредиты банков (задолженность по ВТА-карте ООО «Американ Экспресс Банк»)	625	158	940
Проценты по займу, полученному от Сименс АГ (Индивидуальный договор займа № 01/2018 от 17.08.2018)	38 945	5 582	–
Проценты по займу, полученному от Сименс АГ (Индивидуальный договор займа № 10/2018 от 26.06.2018)	22 984	13 275	–
Итого заемные средства	362 554	1 519 015	940

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствует. Штрафных санкций по состоянию на 31 декабря 2021 года по полученным заемным средствам не было.

Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма долгосрочных заемных средств составила:

Долгосрочные заемные средства	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Займ, полученный от Сименс АГ (Индивидуальный договор займа № 10/2018 от 26.06.2018)	2 902 000	1 122 000	–
Итого заемные средства	2 902 000	1 122 000	–

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы по состоянию на 31 декабря имеют следующую структуру:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные	457 814	334 091	242 506
Краткосрочные	256 903	278 694	279 028
Итого резервы	714 717	612 785	521 534

Резерв на гарантийные обязательства и гарантийное обслуживание

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком от одного до пяти лет в зависимости от вида продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов.

На конец года в бухгалтерской отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Предполагается, что в течение 2022 года на эти цели будет истрачено 30 982 тыс. руб., а в течение 2023-2026 годов (после дисконтирования) – 442 911 тыс. руб.

Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков сотрудникам, которые не были использованы сотрудниками по состоянию на 31 декабря 2021 года.

По мнению руководства, фактические расходы по оплате отпусков не превысят сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Резерв на предстоящие выплаты бонусов и прочих вознаграждений сотрудникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату Обществом бонусов по результатам работы за год и прочих вознаграждений сотрудникам. По мнению руководства, фактический расход на выплату не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Резерв на выплату штрафов и неустоек по контрактам

По состоянию на 31 декабря 2021 года создан резерв по выплате штрафов и неустоек по контрактам на сумму 13 177 тыс. руб.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками составила 1 476 699 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года. В оборотах включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 259 345 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками составила 781 318 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года. В оборотах включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 590 060 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками составила 1 458 960 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года. В оборотах включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 298 471 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Прочие долгосрочные обязательства представлены авансом по договору субподряда по обслуживанию поездов на срок 20 лет в сумме 650 000 тыс. руб. без НДС. Аванс подлежит зачету равными платежами в течение всего периода оказания услуг до 31 декабря 2039 года. Сумма аванса на 31 декабря 2021 года составляет 533 000 тыс. руб. без НДС.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствует.

Задолженность перед персоналом

Задолженность перед персоналом по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 84 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 223 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года: 690 тыс. руб.).

Задолженность по налогам и сборам

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Налог на добавленную стоимость	235 922	397 021	297 206
Налог на прибыль	292	58	1 046
Налог на имущество и прочие налоги	7 803	8 211	8 494
Итого задолженность по налогам и сборам	244 017	405 290	306 746

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация товаров	5 521 935	4 475 610	1 046 325
Реализация услуг	4 711 725	3 946 224	765 502
Итого за 2020 г.	10 233 661	8 421 834	1 811 827
Реализация товаров	6 084 283	5 152 291	931 992
Реализация услуг	6 301 646	5 309 554	992 092
Итого за 2021 г.	12 385 929	10 461 845	1 924 084

Ниже представлена информация о себестоимости, коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат (п. 22 ПБУ 10/99):

Расходы на себестоимость	2021 г.	2020 г.
Материальные расходы	7 595 756	6 086 255
<i>в том числе товары</i>	<i>5 152 291</i>	<i>4 475 610</i>
<i>сырье и материалы</i>	<i>2 443 465</i>	<i>1 610 645</i>
Расходы на услуги сторонних организаций	1 080 506	820 852
Расходы на оплату труда	971 949	879 849
Отчисления на социальные нужды	311 366	256 994
Прочие расходы	126 676	114 829
Амортизационные отчисления	109 467	98 746
Расходы на резервы	87 858	13 688
Выплаты работникам сверх норм	48 288	31 897
Расходы на содержание зданий	32 522	33 612
Расходы на аренду	31 281	28 708
Расходы на сертификацию	20 166	20 546
Командировочные расходы и расходы представительского характера	19 307	13 492
Расходы на обучение	13 774	12 968
Транспортные расходы	10 552	7 748
Расходы на обслуживание и техническое обеспечение	2 377	1 650
Итого	10 461 845	8 421 834

В течение 2021 года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2021 г.	2020 г.
Расходы на резервы	74 124	98 401
Расходы на оплату труда	69 826	62 964
Расходы на сертификацию	30 133	25 874
Транспортные расходы	28 890	28 491
Расходы на рекламу	5 614	2 662
Отчисления на социальные нужды	14 840	13 618
Прочие расходы	21 456	14 638
Расходы на услуги сторонних организаций	6 900	27 065
Расходы на аренду	6 729	5 566
Расходы на консультационные услуги и инжиниринг	4 593	4 946
Командировочные расходы и расходы представительского характера	3 546	2 042
Расходы на телекоммуникационные услуги	3 485	7 643
Расходы на страхование имущества	3 177	2 340
Расходы на содержание зданий	1 507	1 874
Расходы на выплаты работникам сверх норм	1 362	2 021
Расходы 3-х лиц	799	1 281
Расходы на программные продукты	179	260
Расходы на обслуживание и техническое обеспечение	0	11
Итого	278 160	301 698

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 г.	2020 г.
Расходы на оплату труда	112 327	82 009
Расходы на услуги GBS	38 335	23 815
Отчисления на социальные нужды	21 189	18 088
Расходы на консультационные, юридические услуги и аудит	15 974	15 427
Прочие расходы	10 943	8 948
Расходы на аренду	7 030	6 471
Расходы на содержание зданий	2 454	2 542
Расходы на выплаты работникам сверх норм	2 443	7 919
Командировочные расходы и расходы представительского характера	244	480
Итого	210 939	165 699

14. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

В течение 2021 года Обществом были получены проценты в размере 16 437 тыс. руб. по краткосрочным займам, выданным Сименсу АГ, и от размещения овернайттов в АО ЮниКредит Банке.

В течение 2020 года Обществом были получены проценты в размере 29 851 тыс. руб. по краткосрочным займам, выданным Сименсу АГ, и от размещения овернайттов в АО ЮниКредит Банке.

15. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов Сименсу АГ)	61 929	18 857	24 887
Итого проценты к уплате	61 929	18 857	24 887

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 года Обществом были получены следующие прочие доходы:

Прочие доходы	2021 г.	2020 г.
Активы, полученные безвозмездно	81 181	5 389
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	24 159	129 962
Доходы от роспуска резервов	23 951	11 457
Прибыль от досрочного погашения займов	10 872	–
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	6 533	6 981
Прочие компенсации	2 978	1 545
Излишки по инвентаризации	941	589
Возмещение расходов по гарантийному ремонту	726	969
Прочие доходы	503	18 671
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств	–	58 012
Прибыль от покупки/продажи валюты	–	135 291
Итого прочие доходы	151 844	368 867

В течение 2021 года Обществом были понесены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	2021 г.	2020 г.
Убыток от покупки/продажи валюты	81 440	–
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств	29 119	–
Отчисления в резервы	28 886	131 634
Расходы социального характера и связанные с персоналом	8 630	4 373
Прочие	3 837	5 529
Расходы прошлых лет	3 283	14 119
Проценты по дисконтированию	2 557	–
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	2 270	2 207
Членские (целевые) взносы	979	893
Расходы, связанные с порчей материалов и товаров	696	–
Налоги и санкции	601	277
Расходы от списания дебиторской задолженности	–	1 670
Итого прочие расходы	162 298	160 702

При признании оценочного обязательства перед Сименс Мобилити ГМБХ в зависимости от его характера резерв относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

Расходы в отношении резервов, контрируемых на заказы, относятся к прямым расходам. К косвенным расходам относятся затраты по резервам, контрируемые на МВЗ.

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге за 2021 год:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода 2021 г.	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода 2021 г.
НЗП	436 001	57 671	493 672
Амортизация ОС	(415 429)	(8 889)	(424 318)
Реализация ОС	343	–	343
Программные продукты	(21)	(9 644)	(9 665)
Резерв по сомнительным долгам	(64 458)	51 047	(13 411)
Резервы предстоящих расходов	964 521	123 812	1 088 333
НЗП транспортных расходов на остаток товара на складе	(251)	14	(237)

Выручка	4 299 617	1 689 495	5 989 112
Итого временные разницы	5 220 323	1 903 506	7 123 829
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	1 044 065	380 701	1 424 766
Изменения правил налогообложения	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	1 044 065	380 701	1 424 766

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

		2020 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	1 563 589	1 320 593
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	312 718	264 119
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	14 205	15 539
Штрафы по налогам и сборам		113	127
Сверхнормативные прочие		14 091	15 411
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3]+ [4]	326 922	279 657

18. СЕРВИСНЫЕ ДОГОВОРЫ ДЛИТЕЛЬНОГО ЦИКЛА

В течение 2021 года у Общества имеются незаконченные сервисные договоры длительного цикла, информация по которым приведена в таблице ниже:

Договор		Дезиро	Лужская	Веларо	Итого
		Сервис*	Сервис**	Сервис***	
Выручка по договору (признанная за период по проценту завершенности)	[1]	2 537 841	126 814	1 587 034	4 251 688
Расходы по договору (понесенные за период)	[2]	1 870 708	63 744	1 210 313	3 144 766
Расходы по договору (признанные за период)	[3]	1 870 708	63 744	1 210 313	3 144 766
Ожидаемые убытки от выполнения договора	[4]	–	–	–	–
Признанные прибыли (за вычетом признанных убытков)	[5] = 1 – 2 – 4	667 133	63 070	376 721	1 106 923
Сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков)	[6] = 2 + 5	2 537 841	126 814	1 587 034	4 251 688
Счета, выставленные заказчику	[7]	3 338 977	227 858	2 455 529	6 022 364
Не предъявленная к оплате начисленная выручка (актив)	[8] = 6 – 7	–	–	–	–
Задолженность перед заказчиками (обязательство)	[8] = 6 – 7	(801 136)	(101 044)	(868 495)	(1 770 676)
Полученная предварительная оплата, авансы, задатки на отчетную дату	[9]	–	–	–	–

Сумма обязательств перед заказчиком изменялась следующим образом:

Договор сервисного обслуживания	31 декабря 2018 г.	2019 г.		Изменение обязательств перед покупателями	31 декабря 2019 г.
		Прибыль за период	Выставленные счета		
	[1]	[2]	[3]	[4] = 3 – 2	[5] = 1 + 4
Дезиро Сервис	317 391	1 152 285	2 007 686	855 401	1 172 792
Лужская Сервис	63 796	65 851	195 930	130 079	193 875
Веларо Сервис	–	849 722	1 590 691	740 969	740 969
Итого	381 187	2 067 858	3 794 307	1 726 449	2 107 636
Договор сервисного обслуживания	31 декабря 2019 г.	2020 г.		Изменение обязательств перед покупателями	31 декабря 2020 г.
		Прибыль за период	Выставленные счета		
	[1]	[2]	[3]	[4] = 3 – 2	[5] = 1 + 4
Дезиро Сервис	1 172 792	1 595 384	2 716 441	1 121 057	2 293 849
Лужская Сервис	193 875	91 880	212 337	120 457	314 332
Веларо Сервис	740 969	1 158 176	2 110 287	952 111	1 693 080
Итого	2 107 636	2 845 440	5 039 065	2 193 625	4 301 261
Договор сервисного обслуживания	31 декабря 2020 г.	2021 г.		Изменение обязательств перед покупателями	31 декабря 2021 г.
		Прибыль за период	Выставленные счета		
	[1]	[2]	[3]	[4] = 3 – 2	[5] = 1 + 4
Дезиро Сервис	2 293 850	2 537 841	3 338 977	801 136	3 094 986
Лужская Сервис	314 333	126 814	227 858	101 044	415 377
Веларо Сервис	1 693 080	1 587 034	2 455 529	868 495	2 561 575
Итого	4 301 262	4 251 688	6 022 364	1 770 676	6 071 938

(*) Дезиро Сервис – это долгосрочный проект на техническое обслуживание и ремонт 294 электропоездов конечного заказчика ОАО «РЖД», сроком на 40 лет, в рамках которого заключен договор субподряда б/н от 30 марта 2012 года с компанией Сименс Мобилити ГМБХ (через постоянное представительство в г. Санкт-Петербурге).

(**) Лужская Сервис – это долгосрочный проект на техническое обслуживание и ремонт гидравлической системы торможения, сортировки и управления Сортировочной Горки на сортировочной станции «Лужская» конечного заказчика ОАО «РЖД», сроком на 10 лет, в рамках которого заключен договор субподряда от 30 января 2015 года с компанией Сименс Мобилити ГМБХ (через постоянное представительство в г. Санкт-Петербурге).

(***) Веларо Сервис – это долгосрочный проект на техническое обслуживание и ремонт 16 электропоездов конечного заказчика ОАО «РЖД», сроком на 30 лет, в рамках которого заключен договор субподряда 232/032019 от 1 марта 2019 года с компанией Сименс Мобилити ГМБХ (через постоянное представительство в г. Санкт-Петербурге).

Разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам отражается развернуто в бухгалтерском балансе организации по строке «Доходы будущих периодов»: в качестве актива – не предъявленная к оплате начисленная выручка (если разница положительная); в качестве обязательства – задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная).

В следующем отчетном году Общество планирует признать выручку по проектам Дезиро Сервис и Веларо Сервис в размере, превышающем задолженность перед заказчиками (обязательство) по состоянию на 31 декабря 2021 года, в связи с чем классифицирует данную задолженность полностью, как краткосрочную.

По проекту Лужская Сервис задолженность перед заказчиком (обязательство) в сумме 276 164 тыс. руб. и по проекту Веларо Сервис в сумме 36 310 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года, превышающая ожидаемую выручку за 2022 год, отнесена в прочие долгосрочные обязательства.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

К связанным сторонам Общества относятся:

- Сименс Мобилити ГМБХ;
- Сименс Мобилити Холдинг Б.В.;
- Сименс АГ;
- ООО «Сименс»;
- ООО «Сименс ЭП»;
- основной управленческий персонал Общества;
- все компании Группы Siemens (далее Группа), которые являются аффилированными лицами по отношению к Обществу в соответствии с законодательством Российской Федерации и НПФ, представляющий интересы сотрудников Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества нет дочерних компаний.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не является участником совместной деятельности.

К основному управленческому персоналу Общества относятся Генеральный директор и Коммерческий директор Общества.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
Основное хозяйственное общество				
1.	Сименс Мобилити ГМБХ	80333, Германия, г. Мюнхен, Вернер-Фон-Сименс штрассе, 1	Сименс Мобилити ГМБХ имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99,99%
2.	Сименс Мобилити Холдинг Б.В.	г. Гаага, 2595 Нидерланды, Принсес Беатрикслаан, д. 800	Сименс Мобилити Холдинг Б.В. имеет долю в Уставном капитале Общества	0,01%
Основной управленческий персонал				
5.	Александр Либеров	г. Москва	Лицо является Генеральным директором Общества и Председателем Правления с 30.12.2021 г.	–
6.	Варвара Милейко	г. Москва	Лицо является Коммерческим директором Общества и Членом Правления	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
Другие связанные стороны				
7.	Общество с ограниченной ответственностью Лизинговая компания «Сименс Финанс»	690090 Приморский край, г. Владивосток ул. Западная, д. 7	Общество входит в одну группу лиц с ООО «Сименс Мобильность» (Общество под прямым/косвенным контролем компании Сименс Акциенгезельшафт, Германия)	–
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Сименс»	115184, Россия, г. Москва, ул. Б. Татарская, д. 9	Общество входит в одну группу лиц с ООО «Сименс Мобильность» (Общество под прямым/косвенным контролем компании Сименс Акциенгезельшафт, Германия)	–
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Легион II»	115184, Россия, г. Москва, ул. Б. Татарская, д. 9	Общество входит в одну группу лиц с ООО «Сименс Мобильность» (Общество под прямым/косвенным контролем компании Сименс Акциенгезельшафт, Германия)	–
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Сименс Индастри Софтвер»	115184, Россия, г. Москва, ул. Б. Татарская, д. 9	Общество входит в одну группу лиц с ООО «Сименс Мобильность» (Общество под прямым/косвенным контролем компании Сименс Акциенгезельшафт, Германия)	–
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Сименс Электропривод»	195030, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Электропультковцев, д. 7	Общество входит в одну группу лиц с ООО «Сименс Мобильность» (Общество под прямым/косвенным контролем компании Сименс Акциенгезельшафт, Германия)	–
12.	Общество с ограниченной ответственностью «Сименс Здравоохранение»	115093 Россия, г. Москва, ул. Дубининская, д. 96	Общество входит в одну группу лиц с ООО «Сименс Мобильность» (Общество под прямым/косвенным контролем компании Сименс Акциенгезельшафт, Германия)	–
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Сименс Энергетика»	115184, г. Москва, ул. Б. Татарская, д. 9, этаж 4, помещение I, комната 33	Единственный участник ООО «Сименс Мобильность» – компания Сименс Акциенгезельшафт, Германия – владеет прямо/косвенно более 20% долей Общества	–
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Сименс Технологии Газовых Турбин»	198323, Россия, Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, Виллозское городское поселение, Южная часть производственной зоны «Горелово», ул. Сименса, д. 1	Единственный участник ООО «Сименс Мобильность» – компания Сименс Акциенгезельшафт, Германия – владеет прямо/косвенно более 20% долей Общества	–
15.	Общество с ограниченной ответственностью «Сименс Гамеса Реньюэбл Энерджи»	188508, Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, Виллозское городское поселение, Южная часть производственной зоны «Горелово», ул. Сименса, д. 1, этаж/офис 6/6.29	Общество входит в одну группу лиц с ООО «Сименс Мобильность» (Общество под прямым/косвенным контролем компании Сименс Акциенгезельшафт, Германия)	–
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Сименс Трансформаторы»	394056, Россия, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Солдатское поле, стр. 299р	Единственный участник ООО «Сименс Мобильность» – компания Сименс Акциенгезельшафт, Германия – владеет прямо/косвенно более 20% долей Общества	–
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Уральские локомотивы»	624093, Россия, Свердловская обл., г. Верхняя Пышма, ул. Парковая, д. 36	Единственный участник ООО «Сименс Мобильность» – компания Сименс Акциенгезельшафт, Германия – владеет прямо/косвенно более 20% долей Общества	–
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Трансконвертер»	119071, Россия, г. Москва, ул. М. Калужская, д. 15., стр. 17, этаж 2, пом. X, ком. 16	Единственный участник ООО «Сименс Мобильность» – компания Сименс Акциенгезельшафт, Германия – владеет прямо/косвенно более 20% долей Общества	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
19.	Закрытое акционерное общество «Интеравтоматика»	115280, Россия, г. Москва, ул. Автозаводская, д. 14	Единственный участник ООО «Сименс Мобильность» – компания Сименс Акциенгезельшафт, Германия – владеет прямо/косвенно более 20% долей Общества	–
20.	Сименс АкциенГезельшафт (Сименс АГ)	80333, Германия, г. Мюнхен, Вернер-фон-Сименс штрассе, 1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по операциям, незавершенным на 31 декабря 2021 года:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	851 828	883 203	701 330		Денежная
- других связанных сторон	3 514 580	3 520 337	1 732 081		Денежная
Авансы выданные					
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	126 989	126 989	151 454	В соответствии с договором, аванс	Денежная
- других связанных сторон	83 364	264	767	В соответствии с договором, аванс	Денежная
Задолженность по кредитам и займам					
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	–	–	483		Денежная
Кредиторская задолженность					
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	245 586	120 659	186 056	Отсрочка платежа на срок не более 12 месяцев	Денежная
- других связанных сторон	500 273	259 082	893 624	Отсрочка платежа на срок не более 12 месяцев	Денежная
Авансы полученные					
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	677 040	714 480	751 920		Денежная
- других связанных сторон	1 122 172	687 018	333 703		Денежная
Задолженность по кредитам и займам					
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	3 263 929	2 640 857	–		денежная
Задолженность по вознаграждениям					
-основной управленческий персонал	–	–	–	Выплата до 15 числа месяца, следующего за расчетным	Выплата до 15 числа месяца, следующего за расчетным

Расчеты со всеми связанными сторонами Общества – юридическими лицами, ведутся на рыночных условиях по срокам, определенным условиями заключенных договоров и согласно внутренним требованиям Группы компаний (пост-оплата, предоплата), в безналичной форме.

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Продажа товаров, работ, услуг			
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	7 862 437	6 313 816	4 607 393
- другие связанные стороны	5 976 689	5 346 650	5 785 599
Продажа основных средств и других активов			
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-	-
- другие связанные стороны	-	-	-
Выручка по аренде			
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	4798	5 014	60 235
- другие связанные стороны			-
Приобретение товаров, работ, услуг			
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	1 951 047	1 545 957	0
- другие связанные стороны	5 445 321	4 911 758	4 892 935
Приобретение основных средств и других активов			
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	49 307	2 934	3 425
- другие связанные стороны	209	20	8 480
Аренда имущества у связанных сторон			
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	7673	6 542	-
- другие связанные стороны	24 921	26 303	23 823

Пояснения к операциям реализации товаров (работ и услуг)

Доходы от реализации товаров, работ и услуг связанным сторонам в 2021 году составили 13 839 126 тыс. руб. (без учета НДС), в том числе компании Сименс Мобилити ГМБХ – 7 862 437 тыс. руб. (без учета НДС), остальным компаниям группы – 5 976 689 тыс. руб. (без учета НДС).

По сервисным контрактам с компанией Сименс Мобилити ГМБХ суммы продаж раскрыты на основании выставленных за 2021 году актов на сумму 6 022 364 тыс. руб. (за 2020 год: 5 039 065 тыс. руб.), без учета отложенной выручки за 2021 году актов на сумму (1 770 678) тыс. руб. (за 2020 год: (2 193 626) тыс. руб.).

Общество оказывает компании Сименс Мобилити ГМБХ информационные, консультационные, рекламные, инжиниринговые и иные подобные услуги. Выручка от реализации информационных, консультационных и инжиниринговых услуг компании Сименс Мобилити ГМБХ, местом реализации которых не является территория РФ (для целей исчисления НДС), составила 59 120 тыс. руб.

Признак связанности и вид операции	2021 г.	2020 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
ООО «Уральские локомотивы»	5 938 245	5 142 243
Сименс Мобилити ГМБХ	7 862 437	6 313 816
ООО «Сименс Электропривод»	38 444	25 423
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
ООО «Сименс Электропривод»	4 338 445	3 978 730
Сименс Мобилити ГМБХ	1 951 047	1 545 957
ООО «Сименс»	119 654	156 601
ООО "Сименс Энергетика Трансформаторы"	907 770	675 138
ООО «Уральские локомотивы»	65 532	98 689
ООО «Трансконвертер»	13 920	2 601
В том числе: основных средств (без НДС):		
<i>Сименс Мобилити ГМБХ</i>	49 307	2 934
<i>ООО «Сименс»</i>	200	20
<i>ООО "Сименс ЭП"</i>	9	-
аренда имущества:		
<i>ООО «Сименс»</i>	24 554	25 997
<i>ООО «Уральские локомотивы»</i>	368	306
<i>Сименс Мобилити ГМБХ, филиал</i>	7 673	6 542
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
Сименс Мобилити ГМБХ	4 798	5 014

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон:			
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	13 297 654	10 018 423	5 312 702
- другие связанные стороны	7 681 265	4 925 552	7 327 408
Направление денежных средств связанным сторонам:			
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	6 512 590	3 124 223	778 912
- другие связанные стороны	6 401 617	6 520 352	6 034 624

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

Вознаграждение основного управленческого персонала

Краткосрочные вознаграждения и компенсации действующему основному управленческому персоналу в соответствии с социальной политикой Общества составили в 2021 году сумму 38 957 тыс. руб. до вычета НДФЛ. Начисленные (удержанные) на эти вознаграждения налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, составили 7 566 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество выдало поручительство ЗАО «Райффайзенбанк» в отношении корпоративных кредитных карт, выданных сотрудникам Общества, имеющим разъездной характер работы, в том числе основному управленческому персоналу.

Общество оценивает вероятность возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором – ЗАО «Райффайзенбанк», как низкую. Максимальная сумма риска ограничена кредитными лимитами по корпоративным кредитным картам, устанавливаемыми в соответствии с внутренним циркуляром Общества.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В последние шесть лет наблюдается рост мирового и российского рынка железнодорожного машиностроения. В ближайшие годы ожидается ускорение этого роста, поскольку идет интенсивная урбанизация, которая требует роста транспортной обеспеченности и доступности в городских агломерациях.

Крупными игроками на мировом рынке железнодорожного машиностроения являются: Китай и его крупнейший производитель CRRC; Германия и Франция, где крупнейшими производителями подвижного состава являются – Siemens и Alstom; канадская компания Bombardier.

В России на рынке железнодорожного машиностроения представлены два крупных производителя, которые работают в альянсе с иностранными компаниями: Трансмашхолдинг (с участием Alstom), группа Синара (с участием – Siemens AG).

ООО «Уральские локомотивы» – совместное предприятие, созданное группой Синара (50%) и концерном Siemens AG (50%), является основным контрагентом ООО «Сименс Мобильность».

Вспышка нового коронавируса (COVID-19) в начале 2020 года оказала влияние на бизнес и экономическую деятельность по всему миру, включая Российскую Федерацию, что включает существенное снижение цен на нефть и другие товары, падение фондовых рынков и ослабление российского рубля против иностранных валют, в особенности доллара США и евро. По итогам отчетного периода можно утверждать, что ситуация с коронавирусом не оказала существенного влияния на хозяйственную деятельность 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 2020 году компании 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, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

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 и другие).

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

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 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.

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 2020 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 миллионов рублей. 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 миллионов рублей).

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 («ДЕМПЕ»), 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 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, 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. На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по МГК.

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 судебных разбирательствах по ведению финансово-хозяйственной деятельности на 31 декабря 2021 года. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 года не создавался.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различного рода рисков (например, финансовых, правовых, страновых, репутационных и др.), которые могут носить как внутренний, так и внешний характер. Некоторые из этих рисков способны существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

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

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

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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, валютный риск, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Информация о форвардных контрактах

В соответствии с требованиями «Корпоративного Руководства по управлению валютными рисками» Общество хеджирует не менее 75% денежных потоков, деноминированных в иностранной валюте, путем заключения форвардных сделок с внешними банками.

Ввиду значительных объемов операций Общества, деноминированных в иностранной валюте, а также в связи с высокой волатильностью валютного рынка в России, с начала своей деятельности Общество заключает форвардные сделки на продажу и покупку валюты, которые в соответствии с Учетной политикой Общества являются сделками с отсрочкой исполнения.

Общество может прекратить контракт до наступления срока исполнения. В соответствии с условиями форвардных контрактов в этом случае расторгающая сторона должна компенсировать другой стороне или получить возмещение от нее до рыночной стоимости форвардного контракта в зависимости от того отрицательная или положительная рыночная стоимость прекращаемого инструмента на момент прекращения.

Общество не намеревается расторгать форвардные контракты до наступления срока исполнения, но считает важным раскрыть следующую информацию для пользователей.

По состоянию на 31 декабря 2021 года были заключены форвардные сделки, исполнение обязательств по которым наступит в 2020–2023 годах.

Объем форвардных контрактов:

	Номинальный объем открытых на 31 декабря 2021 г. форвардных контрактов со сроком исполнения по годам, в иностранной валюте (в тыс. EUR и тыс. USD)		
	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Продажа иностранной валюты			
EUR	-	-	1 189
USD	-	-	-
Покупка иностранной валюты			
EUR	-	48 900	-

Рыночная стоимость форвардных контрактов:

	Рыночная стоимость открытых на 31 декабря 2021 г. форвардных контрактов со сроком исполнения по годам по оценке на 31 декабря 2021 г., в тыс. руб.			
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Итого
Продажа иностранной валюты				
EUR		–	10 747	10 747
USD		–	–	0
Итого по контрактам на продажу		–	10 747	10 747
Покупка иностранной валюты				
EUR		174 576	–	174 576
Итого по контрактам на покупку		–	–	174 576
Итого по всем контрактам				185 323

Фактический финансовый результат от указанных сделок будет определяться исходя из официального курса валют на дату исполнения сделок.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров.

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

	Укрепление курса иностранных валют (ослабление обменного курса рубля)	Влияние на прибыль до налогообложения
2020 г.		
Доллар США	16%	
Денежные средства и их эквиваленты		440
Дебиторская задолженность		746
Кредиторская задолженность		(583)
Евро	16%	
Денежные средства и их эквиваленты		43 360
Дебиторская задолженность		95 983
Кредиторская задолженность		(123 312)
Итого нетто (активы минус пассивы)		16 635
2021 г.		
Доллар США	15%	
Денежные средства и их эквиваленты		357
Дебиторская задолженность		524
Кредиторская задолженность		(621)
Евро	15%	
Денежные средства и их эквиваленты		69 504
Дебиторская задолженность		82 356
Кредиторская задолженность		(194 274)
Итого нетто (активы минус пассивы)		(42 154)

Риск изменения цен на товары и ценовых индексов

Основная часть закупаемых Обществом товаров и компонентов приходится на компании Группы «Сименс», в основном представленные на территории тех странах Европейского Союза, в которых Общество не ожидает значительных колебаний инфляции. Доля закупок у компаний Группы «Сименс» превалирует над долей закупок у локальных поставщиков.

Компании-производители Группы «Сименс», используют различные финансовые инструменты, позволяющие компенсировать возможные негативные влияния. Однако Общество понимает, что ввиду глобальной финансовой нестабильности возможны различные сценарии развития дальнейших трендов.

Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитными рисками, связанными с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контролей, установленными Обществом в отношении управления данными рисками. Кредитное качество покупателя оценивается на основе анализа кредитоспособности покупателя, отслеживания рынка на предмет информации о его финансовой позиции. В Обществе используется рейтинговая шкала Группы компаний «Сименс», на основании которой устанавливается кредитный рейтинг покупателя от 1 до 10, где рейтинг 1 представляет собой лучшее, а 10 – худшее значение.

Новым покупателям, по которым имеется недостаточно информации, SFS определяет рейтинг по рейтинговой шкале Группы компаний «Сименс» и устанавливает кредитный лимит (по умолчанию) в рублевом эквиваленте – 200 000 евро.

Изменение кредитного лимита производится на основании данных отчета Dun & Bradstreet, «кредитной матрицы», либо кредитной заявки, которая содержит основную информацию о покупателе и предложение по изменению кредитного лимита от коммерческого департамента. Кредитную заявку, в зависимости от запрашиваемой суммы кредитного лимита, рассматривают Кредитный менеджер департамента, Коммерческий директор департамента и Коммерческий директор Общества.

На 31 декабря 2021 года у Общества было 2 покупателя, каждый из которых имел задолженность в размере более 100 000 тыс. руб., что составляет около 98% торговой дебиторской задолженности.

Обществом регулярно осуществляется мониторинг и анализ непогашенной торговой задолженности покупателей для целей оценки необходимости начисления резерва сомнительных долгов. Информация о торговой дебиторской задолженности и начисленном резерве сомнительных долгов представлена в Таблице 5.1. Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитными рисками, обусловленными остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества по управлению данными видами рисков. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Подверженность кредитному риску

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность	5 373 029	5 010 916	3 048 204
Денежные средства и их эквиваленты	924 509	1 112 104	619 124
Итого	6 297 538	6 123 020	3 667 328

Убытки от обесценения

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника, оценки вероятности погашения долга, а также срока его возникновения. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности приведена в разделе 5.2. Пояснений.

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, др.

Политика Общества в отношении привлечения заемных средств определяется Treasury Guideline Siemens AG, которая не предусматривает привлечения внешнего финансирования. Все потребности Общества в ликвидности / заемных средствах могут быть удовлетворены через привлечение корпоративных займов от Siemens AG. Общество ведет консервативную политику в отношении привлечения заемных средств. 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. Таким образом, риск ликвидности, связанный с исполнением финансовых обязательств, в Обществе минимальный.

По состоянию на 31 декабря 2021 года отношение «оборотных активов» к «краткосрочным обязательствам» показывает здоровый характер задолженности и способность Общества погасить свои обязательства в срок.

В связи с обострением в феврале 2022 года геополитической напряженности, связанной с конфликтом на Украине и с заявлениями, сделанными концерном Siemens AG в мае 2022 года о постепенном сворачивании индустриального бизнеса в России, по оценкам руководства Общества на момент подписания данной отчетности существует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества, как описано в разделе 22 ниже. Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий от сложившейся санкционной политики и экономической ситуации на рынке на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

Общество не видит рисков на внешних рынках.

Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

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

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 и услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ и услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. 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 привела к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился с конца февраля 2022 до конца марта 2022, а с апреля 2022 наблюдается тенденция на укрепление его позиции. 28 февраля 2022 г. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%, а с 10 июня 2022 г. ставка была понижена до 9.5%. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества (Сименс АГ и Сименс Мобилити ГМБХ) соблюдают санкции, введенные Европейским Союзом и США. С этой целью Сименс АГ и Сименс Мобилити ГМБХ приостановили все новые заказы и поставки в Россию. В мае 2022г. концерн Siemens AG объявил о постепенном сворачивании индустриального бизнеса в России, а вслед за этим Сименс Мобилити ГМБХ объявил об одностороннем выходе из сервисных договоров длительного цикла. Действующие санкционные ограничения, снижение деловой активности иностранных партнеров, изменение рынка логистических услуг, постоянно изменяющиеся внешние условия существенным образом влияют на текущую деятельность Общества. Руководство Общества, принимая во внимание все указанные факторы, независящие от воли Общества, и не могущие быть предвидимыми в будущем, пришло к выводу, что имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Решение участников Общества о реорганизации, продажи доли участия в Обществе или ликвидации Общества на данный момент не принято.

Данные события представляют собой события после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Других событий после отчетного периода, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», не произошло.

Директор департамента бухгалтерского учета
и отчетности ООО «Сименс Мобильность»



Г-н Черепанов П. В.