

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АКССЕС МЕХАНИЗМ»
ЗА 2021 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Акссес Механизм» (далее - ООО «АКМ» или «Компания») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за № 1137746184652 04 марта 2013 года. Свидетельство 77 №015765170.

Место нахождения (юридический адрес): 607684, Нижегородская обл., Кстовский р-н, д. Ржавка, территория Промзона, строение 1.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

ООО «АКМ» является коммерческой организацией со 100% иностранными инвестициями.

Основным видом деятельности ООО «АКМ» является производство частей и принадлежностей к автомобилям. Компания создана для производства автомобильных компонентов – дверных замков и замков зажигания для производителей легковых автомобилей. Основными потребителями продукции являются: АО «АВТОВАЗ», г. Тольятти, ЗАО «РЕНО РОССИЯ», г. Москва, ООО «Ниссан Мэнүфэксчуринг РУС», г. Санкт-Петербург, ООО «Автозавод ГАЗ», г. Н. Новгород.

Среднегодовая численность работающих в ООО «АКМ» за отчетный период составила 169 человек (2020 год – 153 человек).

Управление Компанией осуществляется Общим собранием и единоличным исполнительным органом Общества в лице его генерального директора. С 27 июня 2016 года генеральным директором Компании является Жерноклетов Алексей Михайлович на основании решения учредителя № 13 от 13 июня 2016 года.

Сведения об аудиторе:

Наименование: АО «Кэпт»

Место нахождения: 129110, г. Москва, Олимпийский проспект, д. 16, стр. 5, этаж 3, помещение 1, комната 24е.

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д.10, бизнес-центр «Башня на Набережной», блок «С», этаж 31

Адрес электронной почты: www.kept.ru

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

Пересмотр ранее составленной и выложенной на ГИРБО бухгалтерской отчетности Компании за 2021 год

29 марта 2022 года руководство подписало бухгалтерскую отчетность Компании за 2021 год до проведения аудита данной отчетности независимым аудитором.

Настоящая пересмотренная бухгалтерская отчетность Компании за 2021 год от 29 сентября 2022 года заменяет собой бухгалтерскую отчетность Компании за 2021 год от 29 марта 2022 года.

29 сентября 2022 года Компания решила переподписать бухгалтерскую отчетность за 2021 год, чтобы внести следующие изменения:

- Корректировка в отношении отложенных налоговых активов на 31 декабря 2021 года;
- Дополнительное раскрытие по применимости допущения непрерывности деятельности Компании;
- Дополнительные раскрытия по событиям после отчетной даты.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство ожидает значительное сокращение деятельности Компании, но принимает все необходимые меры по обеспечению достаточными ресурсами для продолжения деятельности Компании без существенных сбоев.

Компания зависит от финансовой поддержки основного хозяйственного общества. Существует договоренность о финансовой поддержке Компании основным хозяйственным обществом, подтвержденная соответствующей коммуникацией со стороны основного хозяйственного общества, которая на текущий момент выражается в фактической приостановке внутригрупповых расчетов по погашению задолженности перед связанными сторонами на неопределенный срок.

Результаты деятельности Компании представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2020</u>
Валовая прибыль	122 408	9 496
Чистый убыток/прибыль	94 393	(213 315)

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Компании превышали оборотные активы на сумму 123 616 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2020 года – на 228 087 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2019 года – на 43 528 тыс. руб. Краткосрочные обязательства представлены в основном торговой кредиторской задолженностью перед связанными сторонами. Не ожидается погашение указанной задолженности, если это приведет к ухудшению положения Компании.

Руководство планирует поддерживать деятельность Компании в будущем за счет:

- реорганизация цепочки поставок через связанные стороны с целью минимизации рисков по поставкам импортных компонентов;
 - дальнейшей локализации производства компонентов, используемых в производстве готовой продукции;
 - разработанного детального плана по дальнейшему сокращению затрат «P-30».
- За каждым мероприятием закреплён ответственный сотрудник, рассчитан экономический эффект и ежемесячно ведется мониторинг выполнения плана;
- для целей снижения рисков колебаний валютных курсов в договорах с покупателями предусмотрен пункт о ежеквартальном пересмотре цен продажи в случае резких колебаний валютных курсов (на основании согласованной валютной корзины);

• получения поддержки от основного хозяйственного общества путем реструктуризации торговой кредиторской задолженности, а также приостановки внутригрупповых расчетов по погашению задолженности перед связанными сторонами с целью максимального сохранения денежных средств на счетах Компании;

• оперативной двухсторонней коммуникации с основным покупателем по обсуждению планов дальнейшего производства.

Согласно суждению Руководства, отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Данная оценка была основана на пересмотренном бюджете доходов и расходов и прогнозах продаж, а также на оценке текущей ликвидности Компании, которые, по мнению Руководства, подтверждают допущение о наличии у Компании достаточных ресурсов для продолжения своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Текущая и прогнозная ликвидность Компании оценивается Руководством исходя из фактической приостановки платежей в сторону связанных сторон, а также исходя из понимания намерений основного хозяйственного общества продолжать использовать указанную меру в качестве поддержки Компании.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. В отчетном периоде инвентаризация основных средств не проводилась.

Инвентаризация материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») была проведена в период с 01 по 02 ноября 2021 года. Инвентаризация остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021 года.

Если невозможно однозначно определить курс, действующий на дату совершения операций, то в данном случае применяется средний курс за месяц совершения операции. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;

- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Денежный поток может отражаться в ОДДС без промежуточного пересчета:

- а) в сумме фактически полученных рублей, если организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму валюты на рубли незамедлительно после поступлений в иностранной валюте;
- б) в сумме фактически уплаченных рублей, если организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты незадолго до платежа в иностранной валюте.

Денежные потоки по НДС отражаются в ОДДС свернуто.

Строка ОДДС 4129 включает в себя следующие виды платежей:

Начисление НДС и таможенных пошлин на сумму 121 036 тыс. руб.;
связанные с покупкой активов, предназначенных для перепродажи 24 894 тыс. руб.
Прочие расходы на сумму 316 тыс. руб.

Строка ОДДС 4119 включает в себя следующие виды поступлений:

связанные с реализацией активов, предназначенных для перепродажи 17 596 тыс. руб.
Прочие поступления на сумму 9 429 тыс. руб.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств и незавершенного строительства

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Сроки полезного использования (лет)

Группы основных средств	<u>От (минимум)</u>	<u>До (максимум)</u>
Здания и сооружения	5	10
Машины и оборудование	1	10
Прочие объекты основных средств	3	5

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

2.7. Учет материально-производственных запасов («МПЗ»)

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 05/19, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н.

За единицу учета МПЗ принимается номенклатурный номер. Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете с использованием групп счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для учета фактической себестоимости МПЗ, которые используются для производства готовой продукции, используются следующие группы счетов:

- Счета 10 «Материалы» – учет МПЗ по стандартной цене. Цена, используемая при формировании бюджета на отчетный период. Стандартная цена определяется на основании предполагаемых закупочных цен в момент составления бюджета на текущий отчетный период с учетом затрат на транспорт и затрат на таможенную пошлину. Изменение стандартной цены происходит ежегодно. МПЗ приходится на счет 10 в момент фактического поступления на склад.
- Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» – отражается стоимость МПЗ в пути по фактической цене приобретения (в случае импортных поставок по курсу на момент перехода права собственности).
- Счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – учет отклонений фактической цены МПЗ от стандартной.

Списание отклонений фактической себестоимости МПЗ от стандартной цены происходит ежеквартально пропорционально стоимости (стандартной цене) списанных в производство (проданных) МПЗ.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится в течение месяца по стандартной стоимости. Фактическая стоимость рассчитывается на конец каждого квартала.

Тара однократного использования (упаковка) учитывается аналогично материалам, используемым для производства готовой продукции.

Учет товаров, приобретенных для перепродажи, осуществляется также с использованием стандартной стоимости. При этом используется схема, аналогичная учету сырья и материалов.

Учет оснастки, приобретенной для перепродажи, осуществляется исходя из суммы фактических затрат на ее приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет выпуска готовой продукции осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

В бухгалтерском учете в целях оперативного учета на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается нормативная себестоимость произведенной продукции. Нормативная производственная себестоимость равна производственной себестоимости, утвержденной в бюджете на текущий год.

Расчет фактической себестоимости готовой продукции производится ежеквартально.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования учитывается в порядке, установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

В отношении спецодежды применяется линейный способ погашения стоимости. Расчет ежемесячно погашаемой части стоимости производится по формуле $СП = С \times К$, где СП – погашаемая часть стоимости, С – стоимость спецодежды, К – коэффициент погашения, определяемый как отношение единицы к количеству месяцев предполагаемого использования

Спецодежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Стоимость спецодежды списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

2.8. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08 г. № 107н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.9. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В Компании создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между предполагаемой ценой реализации и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше предполагаемой цены реализации. Соответствующая разница относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений в соответствии с Положением о премировании. Обязательство по таким выплатам начисляется, исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков.
- На оплату штрафов в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение данных штрафов.
- На гарантийное обслуживание.

Обязательство по гарантийному обслуживанию продаваемой продукции ежемесячно признается в проценте от выручки от реализации продукции. Данный процент рассчитывается для каждого покупателя отдельно, на основании статистики предъявленных претензий по гарантии. Если для покупателя на данном этапе данный процент рассчитать невозможно, резерв признается в размере в 0,80% от выручки от реализации продукции.

При этом 2/3 от суммы резерва признаются долгосрочным обязательством, а 1/3 – краткосрочным.

Кроме того, в случае возникновения обоснованных рисков увеличения обязательства по гарантийному обслуживанию, связанных, например, с проблемами по качеству комплектующих и готовой продукции, могут создаваться дополнительные оценочные обязательства сверх данной суммы.

2.10. Отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н.

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

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто. С 1 января 2020 г. Общество применяет вступившие в силу изменения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.11. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компаний подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи готовой продукции. Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

2.12. Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

Затраты основного производства учитываются в разрезе элементов затрат:

- амортизация ОС и НМА, используемых в производстве продукции;
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих и взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда основных производственных рабочих;
- материальные расходы;
- прочие производственные расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции.

В составе общепроизводственных расходов учитываются следующие расходы:

- по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- расходы по страхованию указанного имущества;
- расходы на содержание помещений;
- расходы на гарантию;
- арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства с учетом взносов на обязательное социальное страхование;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Общехозяйственные расходы включаются и ежеквартально в полной сумме списываются в фактическую себестоимость продукции.

Коммерческие расходы признаются в себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в период их признания и закрываются на счет 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж», субсчет 90 «Расходы на продажу».

2.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года	
Машины и оборудование	327 802	20 803	-	348 605	
Здания и сооружения	17 849	91	-	17 940	
Прочие объекты основных средств	16 347	2 214	(5)	18 556	
Итого	361 998	23 108	(5)	385 101	

Наименование показателя				(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года	
Машины и оборудование	327 577	11 978	(11 753)	327 802	
Здания и сооружения	17 527	322	-	17 849	
Прочие объекты основных средств	16 182	655	(490)	16 347	
Итого	361 286	12 955	(12 243)	361 998	

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Сумма начисленной амортизации			
Машины и оборудование	(228 121)	(184 473)	(149 352)
Здания и сооружения	(9 523)	(5 793)	(2 144)
Прочие объекты основных средств	(12 459)	(9 762)	(7 670)
Итого	(250 103)	(200 028)	(159 166)

Сумма начисленной амортизации, отраженной в составе себестоимости продаж и управленческих расходов за 2021 составила 47 859 тыс. руб., сумма прочей начисленной амортизации за 2021 год составила 2 216 тыс. руб.

Компания не имеет на балансе недвижимого имущества. Учет арендованных площадей ведется в количественном учете на сч.001 «Арендованные основные средства». В составе арендованного имущества учтено производственно-офисное здание, расположенное по адресу 607684, Нижегородская обл., Кстовский р-н, д. Ржавка, тер. Промзона, строение 1, арендуемая площадь на 31 декабря 2021 составила 4 060 м2., стоимость арендуемой части здания составила 20 716 тыс. руб.

4. ЗАПАСЫ

Запасы за вычетом резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года</u>
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	159 364	95 765	115 905
Готовая продукция и товары для перепродажи	75 202	30 578	48 400
Основные средства для перепродажи	<u>12 123</u>	<u>228</u>	<u>923</u>
Итого	<u>246 689</u>	<u>126 571</u>	<u>165 228</u>

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	<u>(тыс. руб.)</u>
Баланс на 31 декабря 2019 года	<u>1 542</u>
Увеличение резервов	3 987
Использование резервов	<u>(1 542)</u>
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>3 987</u>
Увеличение резервов	3 315
Использование резервов	<u>(3 987)</u>
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>3 315</u>

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года</u>
Покупатели и заказчики	323 769	303 003	199 284
Авансы, выданные	24 122	11 635	8 057
Расчеты с таможенной службой	6 210	2 817	899
Прочие	<u>1 662</u>	<u>2 403</u>	<u>1 261</u>
Итого	<u>355 763</u>	<u>319 858</u>	<u>209 501</u>

Дебиторская задолженность покупателей на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование контрагента	ИНН	(тыс. руб.)		
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «АВТОВАЗ»	6320002223	231 725	258 431	100 267
ЗАО "РЕНО РОССИЯ" ООО Ниссан	7709259743	46 105	20 200	10 351
Мэнуфэктуринг РУС Ю-Шин Франция	7842337791	33 271	21 397	19 090
Ю-Шин Венгрия		6 928	2 431	2 724
ООО "Автомобильный завод "ГАЗ"	5250018433	2 972	-	-
Ю-Шин Словакия		2 762	524	-
ИП Казаков Е.В.	526221840069	4	1	-
ООО «ЛАДА Ижевск»	1834051678	2	2	2
ООО "Объединённый инженерный центр"	5256070140	-	-	66 850
Итого		323 769	303 003	199 284

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности за 2021, 2020 года не производилось в связи с ее отсутствием.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Денежные средства			
Депозитный счет в банке	246 000	228 500	224 000
Текущие счета в банках, в том числе:			
- в российских рублях	1 259	945	3 813
- в долларах США	-	-	-
- в Евро	2 513	-	9
Итого	249 772	229 445	227 822

На конец отчетного периода у Компании размещены следующие депозиты:

Сумма депозита, тыс. руб.	Дата размещения	Срок депозита, дни.	Процентная ставка (% годовых)	Порядок выплаты начисленных процентов
246 000	29.12.2021	13	4,25%	В конце срока

Сумма начисленных и выплаченных процентов по депозиту за отчетный период составила 9 429 тыс. руб.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики по неотфактурованным поставкам	436 227	402 473	273 918
Поставщики и подрядчики	477 279	433 482	255 506
Задолженность по налогам и сборам	9 171	16 946	14 249
Авансы покупателей	13 351	6 357	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	224
Прочие	1 410	1 502	-
Итого	937 438	860 760	543 897

Под неотфактурированными поставками здесь понимаются материальные ценности, фактически поступившие в организацию, а также работы (услуги), фактически оказанные организации, на которые отсутствуют оформленные должным образом первичные документы.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	На выплату вознагр- аж- дений	На гарантийное обслуживание	На оплату штрафов	На оплату неиспользова нных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	1 927	12 959	-	1 629	16 515
Увеличение резервов	2 005	-	-	19 756	21 761
Использование резервов	(1 707)	(2 447)	-	(19 344)	(23 498)
Баланс на 31 декабря 2020 года	2 225	10 512	-	2 041	14 778

Увеличение резервов	2 671	-	-	4 286	6 957
Использование резервов	(2 000)	(5 577)	-	(2040)	(9 617)
Баланс на 31 декабря 2021 года	2 896	4 935	-	4 287	12 118

Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию учтено в балансе в составе оборотных и долгосрочных обязательств следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
<i>Краткосрочная часть</i>	3 508	8 689	6 018
<i>Долгосрочная часть</i>	1 427	1 823	6 941
Итого	4 935	10 512	12 959

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Начисленные проценты относятся к займам полученным 15 сентября 2014 и 23 марта 2015 гг. подлежат уплате до даты погашения в полном объеме по требованию заимодавца. Ввиду указанного обстоятельства, указанный заем был классифицирован в составе краткосрочных обязательств.

Проценты начислялись ежедневно и рассчитывались на основе фактического количества прошедших дней в календарном году (продолжительностью 360 дней).

Движение процентов по займу представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

31 декабря 2019 года	Начислено	Погашено	Увеличение (+)/ уменьшение (-) обязательств за счет курсовых разниц от переоценки валюты	31 декабря 2020 года
тыс. Евро тыс. руб.	тыс. Евро тыс. руб.	тыс. Евро тыс. руб.	тыс. Евро тыс. руб.	тыс. Евро тыс. руб.
354 24 547	4 279	(9) (609)	- 7 392	349 31 609
31 декабря 2020 года	Начислено	Погашено	Увеличение (+)/ уменьшение (-) обязательств за счет курсовых разниц от переоценки валюты	31 декабря 2021 года
тыс. Евро тыс. руб.	тыс. Евро тыс. руб.	тыс. Евро тыс. руб.	тыс. Евро тыс. руб.	тыс. Евро тыс. руб.
349 31 609	- -	- -	- (2 305)	349 29 304

Начисленные проценты не капитализировались и были отнесены в прочие расходы в предыдущих отчетных периодах.

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании полностью сформирован и составляет 3 637 тыс. руб.

20 марта 2013 года участником Компании Ю-Шин Холдинг Юроп Б.В. было принято решение о внесении денежными средствами вклада в имущество в размере 163 573 тыс. руб. (4 102 тыс. евро). 21 марта 2013 года соответствующие средства были переведены на банковский счет Компании.

30 апреля 2016 года участник Компании Ю-Шин Холдинг Юроп Б.В. внес вклад в имущество на сумму 270 тыс. руб. путем зачета части займа.

Участниками Компании на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов являются:

- Компания Ю-Шин Холдинг Юроп Б.В. (Нидерланды) – доля в Уставном капитале Компании – 99%;
- Компания Ю-Шин Дойчланд Цугангсзюстеме ГмбХ, (ФРГ) – доля в Уставном капитале Компании – 1%.

Контролирующим (владеющим 100% уставного капитала) акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2021 является Minebea Mitsumi Inc. (Япония), которая является публичной компанией, акции которой размещены на Токийской бирже.

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 определяется по данным бухгалтерского учета за 2021 и 2020 г. представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	135 835	(215 709)
Условный расход /(доход) по налогу на прибыль	27 167	(43 142)
Постоянные налоговые расходы: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	14 275	40 748
Итого	14 275	40 748
Изменение отложенных налоговых активов: по убыткам	(15 720)	16 853
по резервам предстоящих расходов	(9 997)	(14 710)
по амортизационной премии	(6)	251
Итого	(25 723)	2 394
Итого текущий налог на прибыль	15 719	-

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых клиентов за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>(тыс. руб.) 2020</u>
АО «АВТОВАЗ»	1 269 046	1 016 566
ООО «Ниссан Мануфэкчуринг РУС»	138 085	87 533
ЗАО «РЕНО РОССИЯ»	177 674	65 836
Прочие	46 372	7 186
Итого	<u>1 631 177</u>	<u>1 177 121</u>

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за год представлена следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>(тыс. руб.) 2020</u>
Материальные расходы	1 247 348	935 085
Зарплата производственного персонала	88 013	71 594
Амортизация	46 057	47 350
Аренда имущества	13 257	12 576
Расходы по лицензии на использование технологии	37 129	27 802
Страховые взносы, ДМС	19 171	20 542
Прочие расходы	57 794	52 676
Итого	<u>1 508 769</u>	<u>1 167 625</u>

14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>(тыс. руб.) 2020</u>
Услуги головной компании по взаимодействию с покупателями	4 548	11 270
Маркетинговые услуги	447	1 184
Расходы на доставку готовой продукции	3 889	2 664
Заработная плата коммерческого персонала	1 333	1 494
Коммерческие услуги головной компании	1 176	1 110
Страховые взносы, ДМС	228	391
Прочие	318	103
Итого	<u>11 939</u>	<u>18 216</u>

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы представлены следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>(тыс. руб.) 2020</u>
Вознаграждение головной компании за управленческие услуги	28 393	21 655
Зарплата управленческого персонала	16 536	16 473
Услуги головной компании по ИТ	11 523	10 538
Аренда имущества	6 545	6 176
Страховые взносы, ДМС	2 931	4 105
Консультационные услуги	1 842	3 344

Амортизация	1 802	1 775
ИТ услуги	150	160
Прочие	3 459	2 172
Итого	73 181	66 398

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Курсовые разницы	-	191 606
Услуги банка	2 575	2 689
Налоги и сборы	317	418
Штрафы, пени неустойки	406	17
Расходы от продажи оснастки	5 887	695
Прочие	281	3 659
Уценка товара	510	2 445
Недостачи от инвентаризации	25	-
Итого	10 001	201 529

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Излишки инвентаризации	-	75
Доходы по претензиям	14 088	6 581
Основные средства и имущество, полученные безвозмездно	817	366
Доход от кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	1	1
Доходы от реализации отходов	767	364
Доходы при реализации прочего имущества	42	1553
Курсовые разницы	70 087	-
Доходы от продажи оснастки	11 820	1 368
Субсидия	-	41 443
Прочее	1 497	-
Итого	99 119	51 751

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанная сторона	Характер отношений
Ю-Шин Холдингс Юроп Б.В. Ю-Шин Зихерхайтсзюстеме ГмбХ	Основное хозяйствующее общество
Ю-Шин Словакия	Участник компании
Ю-Шин Франция	Дочерняя компания участника
Ю-Шин Испания	Дочерняя компания участника
Ю-Шин Вукси	Дочерняя компания участника
Ю-Шин Юроп	Дочерняя компания участника
Ю-Шин Бразилия	Дочерняя компания участника
Ю-Шин Венгрия	Дочерняя компания участника

Ю-Шин Лтд

MINEBEA MITSUMI INC

Minebea Intec
Жерноклетов Алексей
Михайлович

Учредитель для Ю-Шин Холдингс Юроп
Б.В.

Контролирующий акционер группы Ю-
Шин

Дочерняя компания MINEBEA MITSUMI
INC

Ключевой управленческий персонал
Компании

В отчетном периоде со связанными лицами осуществлялись операции закупки ТМЦ, продажи компонентов, закупки основных средств, оказания услуг, операции по займу. С прочими связанными сторонами можно ознакомиться на официальном сайте U-Shin. <http://www.u-shin-ltd.com>.

Операции со связанными сторонами (без НДС) (исключая вознаграждения управленческому персоналу)

Связанные лица	Задолженность на 31 декабря 2020	Поступило МПЗ	Поступило услуг	Поступило ОС	Продажа ГП	Продажа услуг	Продажа ОС	Поступило займов/ начислено процентов	Увеличение (+)/ уменьшение (-) обязательств за счет курсовых разниц от переоценки валюты	Прочие движения (итого)	Погашение задолженности (оплата деньгами)	Задолженность на 31 декабря 2021
	тыс. EUR тыс. руб.	тыс. EUR тыс. руб.	тыс. EUR тыс. руб.	тыс. EUR тыс. руб.	тыс. EUR тыс. руб.	тыс. EUR тыс. руб.	тыс. EUR тыс. руб.	тыс. EUR тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. EUR тыс. руб.	тыс. EUR тыс. руб.	тыс. EUR тыс. руб.
Ю-ШИН СЛОВАКИЯ	407 36 949	1 292 112 487	49 4 293	27 2 222	- (7)	- -	- -	- -	- (3 357)	6 573	(1 291) (111 954)	490 41 206
Ю-ШИН ФРАНЦИЯ	7 773 704 909	2 555 223 706	1 632 141 982	5 404	(301) (25 817)	- -	- -	- -	- (56 922)	(367) (31 754)	(2 421) (210 352)	8 876 746 176
Ю-Шин Холдинг Юроп.Б.В.	349 31 609	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- (2 305)	- -	- -	349 29 304
Прочие связанные стороны	19 1 765	120 10 268	- -	103 8 486	(152) (12 895)	- -	- -	- -	- 281	- 42	(19) (2 003)	71 5 944
Итого, тыс. EUR	8 548	3 967	1 681	135	(453)	-	-	-	(62 303)	(361)	(3 731)	9 786
Итого, тыс. руб.	775 232	346 461	146 275	11 112	(38 719)	-	-	-	(62 303)	(31 119)	(324 309)	822 630

Связанные лица	Задолженность на 31 декабря 2019		Поступило МПЗ		Поступило услуг		Поступило ОС		Продажа ГП		Продажа услуг		Продажа ОС		Поступило займов/ начислено процентов		Увеличение (+)/ уменьшение (-) обязательств за счет курсовых разниц от переоценки валюты		Прочие движения (итого)		Погашение задолженности (оплата деньгами)		Задолженность на 31 декабря 2020	
	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.
Ю-ШИН СЛОВАКИЯ	403	1 009	19	56	56	(1)	-	(16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	-	(1 061)	407		
	27 887	83 458	1 459	4 380	4 380	(100)	-	(1 369)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(133)	-	(86 776)	36 949		
Ю-ШИН ФРАНЦИЯ	6 358	1 523	1 338	57	57	(80)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(50)	-	(1 373)	7 773		
	440 850	127 733	109 881	4 560	4 560	(6 749)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 693)	-	(113 897)	704 909		
Ю-Шин Холдинг Юроп.Б.В.	1 354	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 008)	349	
	93 859	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(79 291)	31 609	
Прочие связанные стороны	7	71	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)	-	(55)	19		
	528	6 144	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(301)	-	(4 722)	1 765		
Итого, тыс. EUR	8 122	2 603	1 357	113	113	(81)	-	(16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(56)	-	(3 497)	8 548		
Итого, тыс. руб.	563 124	217 335	111 340	8 940	8 940	(6 849)	-	(1 369)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 127)	-	(284 686)	775 232		

В состав денежных потоков от финансовой деятельности включены следующие показатели по операциям с основным хозяйственным обществом

	2021	2020
	тыс. евро	тыс. евро
	тыс. руб.	тыс. руб.
Поступления	-	-
Платежи	-	(1 000)
	-	(78 681)

В состав денежных потоков от текущей деятельности включены следующие показатели по операциям с прочими связанными сторонами

	2021	2020
	тыс. евро	тыс. евро
	тыс. руб.	тыс. руб.
Поступления	358	151
	30 501	12 311
Платежи	(4 092)	(2 641)
	(355 081)	(217 706)

В состав ключевого управленческого персонала входит генеральный директор Компании. На конец отчетного периода задолженность по заработной плате перед управленческим персоналом отсутствует.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу составила:

	<u>2021</u>	<u>(тыс. руб.) 2020</u>
Оплата труда за отчетный период	3 557	3 387
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	636	479
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	349	224
Оплата добровольного медицинского страхования, коммунальных услуг, услуг аренды автомобиля и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	<u>15</u>	<u>15</u>
Итого	<u>4 557</u>	<u>4 105</u>

19. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

руб.

Валюта	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Евро	84,0695	90,6824	69,3406
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057

20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В течение 2021 года продолжали свое действие санкции США и Евросоюза, введенные в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Концентрация рисков – В качестве рисков деятельности Компании можно выделить следующие факты, что по состоянию на 31 декабря 2021 года 72% дебиторской задолженности составляет задолженность АО «Автоваз» и его дочерних компаний и 78% выручки Компании за 2021 год получено от реализации АО «АВТОВАЗ» и его дочерних компаний.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет.

В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется).

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходами, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

24 февраля 2022 года было объявлено о проведении Российской Федерацией специальной военной операции в Украине. Впоследствии Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%. Далее она равномерно снижалась и к моменту подписания настоящей отчетности ключевая ставка была снижена до 7,5%.

Спецоперация и введенные в этой связи экономические санкции привели к обвалу российского рынка акций и падению курса рубля до исторического минимума по отношению к доллару и евро. ЕС и США сообщили об отключении санкционных банков от SWIFT, а также заморозке резервов ЦБ РФ.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Эффект на величину прибыли до налогообложения в случае 50%-ного ослабления российского рубля относительно евро и доллара США составит 415 152 тыс. рублей (исходя из подверженности Компании валютному риску по состоянию на 31 декабря 2021 года).

Компания не имеет внешних кредитов и займов и в финансировании своей деятельности опирается на собственные средства, поэтому риск ликвидности и процентный риск оцениваются в текущей ситуации руководством Компании как низкие. Также Компания осуществляет расчетно-кассовое обслуживание в ПАО «РОСБАНК», которое не вошло в санкционный лист банков; ограничений, связанных с распоряжением денежными средствами нет.

Текущая ситуация не повлияла на способность покупателей погасить свою задолженность перед Компанией; вся дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года была погашена в срок.

ООО «АКМ» осуществляет свою деятельность в секторе автомобильной промышленности и производит свою продукцию в основном из импортных компонентов. Российская экономика пострадала от введенных санкций, что негативным образом сказалось на продажах Компании. Так фактическое снижение выручки за январь-август 2022 года составило 60% по сравнению с тем же периодом 2021 года. Также покупатели ЗАО «РЕНО РОССИЯ» и ООО «Ниссан Мэнюфэкчуринг РУС» приостановили заказы на неопределенный срок, совокупная доля данных покупателей в выручке за 2021 год составила 19%.

В апреле-мае 2022 года АО «АВТОВАЗ» также прекратил производство, но после этого возобновил, и объемы заказов в период с июня по август 2022 года продолжают расти.

Вследствие введенных разными странами ограничений у Компании возникли сложности с поставкой некоторых импортных компонентов, необходимых для осуществления производственного процесса, в частности с теми компонентами, которые попали под санкционный пакет №5. Для продолжения производства Компания закупила и ввезла необходимые компоненты до введения в действие санкционного пакета №5. Также в настоящее время продолжается работа по реорганизации логистических цепочек и поиску альтернативных источников поставок.

На основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, руководство проанализировало возможные варианты развития ситуации и ожидаемое влияние на Компанию и экономическую среду, в которой Компания осуществляет свою деятельность, включая меры, уже принятые Правительством Российской Федерации, а также правительствами других стран, в которых сосредоточены основные деловые партнеры и клиенты Компании.

В целях обеспечения нормальной операционной деятельности и поддержания ликвидности Компании руководством реализуется ряд мероприятий, описанных в пункте 2.1 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор



А. М. Жерноклетов

29 сентября 2022 года

