

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО "Марелли РУС"

за 2021 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

ООО "Марелли РУС" (далее «Общество») зарегистрировано 29.05.2012 года
ОГРН 1127847295652.

Учредители Общества:

- Марелли Юроп Плс (Соединенное Королевство) доля в уставном капитале – 99,9%,
- Марелли Корпорешн (Япония) доля в уставном капитале – 0,01%.

1а. Основными видами деятельности являются:

- Производство частей и принадлежностей автомобилей и их двигателей,
- Торговля автомобильными деталями (компонентами), узлами и принадлежностями.
- Предоставление прочих услуг.

1б. Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 151 человек.

1в. За отчетно-финансовый год Общество получило чистый убыток в размере 244 190 тыс. руб.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2а. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетность представлена в тыс. руб.

При формировании учетной политики применялось допущение о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Действующая учетная политика на 2021 г. утверждена приказом 11.01.2021. Изменения в учетную политику вносились в связи со вступлением в действие нового ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражаются перспективно.

2б. Способы оценки основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (с последующими дополнениями и изменениями).

В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

Основные средства учитываются в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, учитывается по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случае их достройки, дооборудования, модернизации и частичной ликвидации.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды во временное пользование и (или) временное владение, учитываются на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, предусмотренной в договоре.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования согласно Постановлению Правительства от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Аналитический учет амортизации основных средств ведется на счете 02 по отдельным инвентарным номерам.

Переоценка основных средств на начало отчетного года не проводилась.

2в. Способы оценки нематериальных активов.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н.

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности), используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, со сроком полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение, создание, изготовление, расходов на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию для запланированных целей.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом в течение срока их полезного использования исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности организации). В течение отчетного года амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются в размере 1/12 годовой суммы. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

На балансе Общества НМА отсутствуют.

2г. Способы оценки материально-производственных запасов.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), используемые для управленческих нужд организации, в течение периода, не превышающего 12 месяцев, материальные ценности, предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическую себестоимость материально-производственных запасов определяется исходя из фактических затрат на их приобретение (без НДС) без учета процентов по заемным средствам оплаченным до оприходования материалов.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете учета товара, формируя

фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются.

При отпуске материально – производственных запасов в производство или при ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2д. Принципы формирования и признания доходов

Учет доходов от обычных видов деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (с последующими дополнениями и изменениями).

В составе доходов от обычных видов деятельности учитывается выручка от продажи товаров, продукции, услуг исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При сдаче имущества в аренду (субаренду) выручкой считается арендная плата.

Выручка от реализации учитывается отдельно по продукции, товарам, услугам, облагаемым и не облагаемым НДС, облагаемым НДС по ставкам 0%, 20%.

2е. Принципы формирования и признания расходов

Учет расходов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (с последующими дополнениями и изменениями).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления, т.е. исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы»).

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Стоимость текущего, среднего, капитального ремонта по поддержанию основных производственных фондов в рабочем состоянии включается в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода по мере производства ремонта.

2ж. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной происходит в соответствии с условиями договоров до момента погашения задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность не производится.

Дополнительные затраты по займам единовременно учитываются в составе прочих расходов

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2022 год в связи с обязательным применением ФСБУ 25/2018 «Аренда», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения новых положений планируется корректировки, уменьшающие Нераспределенную прибыль на сумму 342 тыс. руб.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На балансе Общества отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается. На 31.12.2021 арендованы следующие объекты недвижимости и оборудования:

Аренда помещений Rent IP

Аренда помещений Offices rent

Аренда помещений Offices rent 2401/2013

Nissan X-Trail Z8NTBNT32ES139740

Nissan Qashqai Z8NFBNJ11ES130047

Nissan X-Trail Z8NTBNT32ES139373

Nissan X-Trail Z8NTBNT32ES139042

Nissan x-Trail Z8NTANT32ES140281

Nissan X-Trail Z8NTBNT32ES137821

Nissan X-Trail Z8NTBNT32ES139310

- Оборудование на общую сумму 115 368 тыс. руб.

4. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

На конец отчетного периода у Общества имелась задолженность по займам. В рублях

66. Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	744 505 914,16
66.23. Краткосрочные займы (в валюте)	722 660 921,73
66.24. Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	21 844 992,43

Сумма займа, согласно договору, предоставлена до 09 сентября 2022 года с возможностью дальнейшего продления.

На конец периода есть предоставленные займы

58.03.1 ООО АУТОМОТИВ ЛАЙТИНГ 588 486 500,00

В бухгалтерском балансе указанные займы отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в качестве денежных эквивалентов.

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Стоимость материально-производственных запасов находящихся в пути на 31.12.21 составляет 175 493 тыс. руб. Переданных, но не принятых покупателем товаров нет.

По состоянию на 31.12.2021 г. сформированы резервы под снижение стоимости МПЗ:

1. Резерв под обесценение склада (продажа ниже себестоимости) 6 603 тыс. руб.

ИТОГО: 6 603 тыс. руб.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций ведется в соответствии с ПБУ 8/10, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н (с последующими дополнениями и изменениями).

Оценочные обязательства под предстоящие расходы на 31.12.2021 – 502 129 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по

уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Сумма резерва на оплату предстоящих отпусков на 31.12.2021 г. составляет - 1 285 тыс.руб.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 год представлен следующим образом:

Доходы – 3 274 823 тыс. руб.

Расходы – 3 004 512 тыс. руб.

Прибыль в соответствии с декларацией по налогу на прибыль – 270 311 тыс. руб.

Убыток до налогообложения в соответствии с отчетом о финансовых результатах – (101 591) тыс.руб.

- Условный доход по налогу на прибыль составил – 20 318 тыс.руб.
- Изменение постоянного налогового обязательства – (162 819) тыс. руб.;
- Изменение отложенных налоговых обязательств – (365) тыс. руб.;
- Изменение отложенных налоговых активов – 115 834 тыс. руб.
- Налог на прибыль за 2021 год составил 27 031 тыс. рублей

Временные разницы в 2021 году включают разницы, возникающие в связи с оценочным обязательством по оплате отпусков, прочих оценочных обязательств, разницы в стоимости объектов ОС и в начислении амортизации.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

(к стр.1310 бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 составляет 10 000 рублей.

9. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал сформирован за счет внесения вклада в имущество - правом требования долга по займу, которые переданы предприятию в целях увеличения чистых активов одним из участников. Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 составляет 1 099 941 тыс. руб.

10. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Прочие расходы за 2021 г. (стр. 2350 отчета о финансовых результатах) включают:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2020	2021
Расходы, связанные с продажей основных средств		
Расходы, связанные с продажей иных активов		

Расходы по оплате услуг банков	1,641	2,453
Резерв под обесценение ТМЦ	2,402	6,602
Курсовые разницы	1,414,304	446,913
Расходы внереализационные прочие		
Резерв под расходы прошлого года		
Прочие	61,844	71,769
Итого	1,480,191	527,737

Прочие доходы за 2021 г. (стр. 2340 и стр. 2320 отчета о финансовых результатах) включают:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2020	2021
Доходы от реализации основных средств		
Проценты к получению	22,547	21,318
Курсовые разницы	1,269,047	463,015
Претензия	239	224
Прочие	83,939	18,504
Итого	1,375,011	503,061

Обязательства Общества, выраженные в у.е. и в валюте, на конец отчетного года пересчитаны в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на 31 декабря отчетного года.

Курс рубля по отношению к доллару США (USD), установленный ЦБ РФ на 31.12.2021 – 74,2926 рублей за 1 доллар США.

Курс рубля по отношению к Евро (EUR), установленный ЦБ РФ на 31.12.2021 – 84,0695 рублей за 1 Евро.

Курс рубля по отношению к Китайский юань (CNY), установленный ЦБ РФ на 31.12.2021 – 11,6503 рублей за 1 юань.

Курс рубля по отношению к Фунт стерлингов Соединенного королевства (GBP), установленный ЦБ РФ на 31.12.2021 – 100,0573 рублей за 1 фунт.

Курс рубля по отношению к Японских иен (JPY), установленный ЦБ РФ на 31.12.2021 – 0,645097рублей за 1 иену.

11. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

В течение 2021 года организация не получала доходы по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, а также иных видов доходов.

12. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На финансовые показатели отчетности оказывают влияние следующие риски:

- валютные риски из-за нестабильности ситуации на международном валютном рынке;
- риски ликвидности из-за возможного падения спроса на продукцию и возможными перебоями снабжения;
- страновые риски из-за возможных проблем международного сообщения.

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном

итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Эти события повышают уровень неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

В настоящий момент в связи с:

- введением санкций в отношении Российской Федерации;
- введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства,
- закрытием воздушного пространства для российских авиакомпаний;
- разрывом логистических связей;
- существенным ростом курса валюты

Руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Связанная сторона	Вид операции	(тыс.руб.)				
		Данные 2020 г.		Данные 2021 г.		
		Объем операции	Сальдо расчетов на 31.12.2020	Объем операции	в т.ч. курсовые разницы	Сальдо расчетов на 31.12.2021
Marelli Corporation	Покупка компонентов	139,290	53,746	434,252		75,071
	Продажа компонентов	870	2,202	1,185		621
	Займ	892,476	1,183,350	438,844	85,670	744,506
	Авансы полученные	45,291	45,291			
	Роялти	55,182	18,218	54,877		17,909
Marelli Europe pls	Приобретение услуг			207,448		41,210
Marelli Romania	Покупка компонентов	27,465	2,328	39,468		4,317
	Компенсация расходов по претензии	10,772	2	9,033		64
CK Trading de México, S. de R.L. de C.V	Покупка компонентов	25,133		4,012		
Marelli UK Ltd. (Washington)	Покупка компонентов	88,929	13,633	128,142		15,588
Marelli North America, Inc.	Покупка компонентов			20,934		20,934
ООО АУТОМОТИВ ЛАЙТИНГ	Займ	1,159,055	638,479		46,290	588,487

Бенефициарные владельцы с долей участия в капитале более 25% отсутствуют.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: краткосрочные вознаграждения – 27 420 тыс. руб.

долгосрочные вознаграждения - нет

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (вносы) организации – 1 183 тыс. руб.,

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе – нет.

14. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО "МАРЕЛЛИ РУС":

п/п	Выручка по видам деятельности без учета НДС в тыс.руб.	2021	2020	2019
1	Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств	2 000 288	1 583 292	2 264 747
2	Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	775 431	318 678	462 680
3	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки	229	203 648	2 374
ИТОГО		2 775 949	2 105 618	2 729 801

Информация о влиянии коронавируса на деятельность Общества

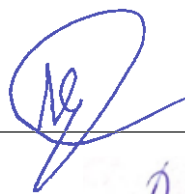
Общество подтверждает, что вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) за отчетный период не оказала влияния на показатели деятельности Общества, а также на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

Таким образом, несмотря на наличие негативных событий в виде:

- повышенной волатильности валютного и фондового рынков;
- вспышки коронавирусной инфекции COVID-19

Руководство Общества уверено в отношении способности компании продолжать свою деятельность непрерывно с учетом вышеуказанных негативных факторов (рисков).

Менеджер по операционной деятельности
25.03.2021



Сурков Артем Васильевич

Главный бухгалтер
25.03.2021



Кириенко Александра Алексеевна

