

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ИСУЗУ РУС»
ЗА 2021 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	3
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	4
3.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	9
4.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</i>	10
5.	<i>ЗАПАСЫ</i>	11
6.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	11
7.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	11
8.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	12
9.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	12
10.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	12
11.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	13
12.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	14
13.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	16
14.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	16
15.	<i>ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</i>	17
16.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	17
17.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	<u>2019</u>
18.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	<u>2321</u>
19.	<i>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</i>	<u>2927</u>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ИСУЗУ РУС» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ИСУЗУ РУС» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Наименование: Акционерное общество «ИСУЗУ РУС» (далее именуемое – «Общество»).

Дата регистрации: зарегистрировано 29 августа 2007 г.

Общество зарегистрировано по адресу 432061, Российская Федерация, г. Ульяновск, ул. Азовская, д. 97А, имеет филиалы в г. Москва и г. Владивосток, обособленное подразделение в г. Екатеринбург и Московская область г. Химки.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: производство и продажа автомобилей, частей и принадлежностей автомобилей и их двигателей.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 305 человека (в т.ч. Московский филиал – 65 человек, г. Екатеринбург – 3 человека, г. Владивосток – 3 человека, МО г. Химки – 4 человека).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 232 человека (в т.ч. Московский филиал – 68 человек, г. Екатеринбург – 3 человека, г. Владивосток – 3 человека).

Уставный капитал общества составляет 550 000 тыс. руб. и разделен на 5 500 000 обыкновенных акций.

Учредители на 31 декабря 2021 г.:

- Исузу Моторс Лимитед (Isuzu Motors Limited), зарегистрировано по адресу: 140-8722, Япония, Токио, Синагава-ку, Минами-ои 6, 26-1 (владеет 74% акций);
- Соджитс Корпорейшн (Sojitz Corporation), зарегистрировано по адресу: 100-8691, Япония, Токио, 1-1 Учисаиваичо 2-чоме, Чиёда-ку (владеет 26% акций).

Руководство текущей деятельностью общества осуществляет – генеральный директор Горлье Фабрис Жан-Франсуа (по основанию № 1: 2 февраля 2016 г.).

В состав совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. входят:

Фамилия, имя	Занимаемая должность
Ясуюки Нииджима	Председатель совета директоров
Тетсуо Тсузаки	Член Совета директоров
Набору Мураками	Член Совета директоров
Кейта Охаши	Член Совета директоров

В состав коллегиального исполнительного органа Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. входят:

Фамилия, имя	Занимаемая должность
Фабрис Жан-Франсуа Горлье	Председатель коллегиального исполнительного органа
Тетсуо Тсузаки	Член коллегиального исполнительного органа
Тадзима Ясунари	Член коллегиального исполнительного органа
Давыдов Игорь	Член коллегиального исполнительного органа

У Общества нет бенефициарного владельца.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

Неопределенность оценочных значений

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

1. оценочные обязательства в связи с выданными Обществом гарантийными обязательствами в отношении реализованной продукции;
2. оценочные обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников Общества;
3. оценочное обязательство по премиям дилерам;
4. резерв по отзывной кампании.

Основные средства

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

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс с 1 января 2002 г.
Неотделимые улучшения	85-100
Здания	85
Машины и оборудование	5-9
Транспортные средства	6-8
Компьютерная техника	4
Прочие	2-8

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

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

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

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности свыше 90 календарных дней, превышающая срок отсрочки платежа утвержденной в Коммерческих стандартах АО «ИСУЗУ РУС» (Приложение D) – в резерв включается 100% суммы задолженности;
- по сомнительной задолженности от 30 до 90 календарных дней (включительно), превышающая срок отсрочки платежа утвержденной в Коммерческих стандартах АО «ИСУЗУ РУС» (Приложение D) – в резерв включается 50% от суммы задолженности;
- по сомнительной задолженности до 30 дней, превышающая срок отсрочки платежа утвержденной в Коммерческих стандартах АО «ИСУЗУ РУС» (Приложение D) – 0% (резерв не создается).

Величина резерва определяется на отчетные даты формирования бухгалтерской отчетности за полугодие и год.

Расчет резерва по сомнительным долгам производится бухгалтерией в соответствии с данными сомнительной задолженности и оценкой вероятности погашения задолженности, предоставленными Группой сопровождения продаж и контроля кредитных рисков.

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

Доходы

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

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

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

Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов. В составе себестоимости отражается утилизационный сбор по импортным автомобилям, уплаченный на таможне и начисленный по автомобилям, произведенным на территории Российской Федерации.

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

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) по форвардным операциям;
- 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.

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

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.;
- японская йена 0,6451 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.;
- японская йена 0,7149 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 руб.;
- евро 69,3406 руб.;
- японская йена 0,5670 руб.

Иное

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

Обществом существенных изменений в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом не вносилось.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

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

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

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

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменение за период			На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы	5100	2021 год	4 739	(2 990)	2 141	(2 498)	1 638	(1542)	4 382	(2 894)
	5100	2020 год	4 739	(1 930)	–	–	–	(1 060)	4 739	(2 990)

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», имеют долгосрочный характер и включаются в I разделе Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы») за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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 следующей таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	за 2021 год	268 133	(179 251)	50 839	(15 244)	9 839	(33 615)	303 728	(203 027)
	5210	за 2020 год	270 214	(163 533)	23 287	(25 368)	15 482	(31 200)	268 133	(179 251)
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021 год	124 398	(79 000)	815	(3 633)	1 038	(6 200)	121 580	(84 162)
	5211	за 2020 год	120 356	(70 864)	4 042	–	–	(8 136)	124 398	(79 000)
Сооружения	5202	за 2021 год	19 889	(6 956)	–	–	–	(10 890)	19 889	(17 846)
	5212	за 2020 год	12 918	(2 280)	6 971	–	–	(4 676)	19 889	(6 956)
Транспортные средства	5203	за 2021 год	50 391	(30 964)	47 845	(10 784)	7 977	(11 208)	87 452	(34 195)
	5213	за 2020 год	67 994	(33 024)	7 349	(24 952)	14 983	(12 923)	50 391	(30 964)
Офисное оборудование	5204	за 2021 год	10 343	(6 894)	2 121	(552)	550	(2 676)	11 912	(9 020)
	5214	за 2020 год	8 115	(5 379)	2 571	(343)	344	(1 859)	10 343	(6 894)
Здания	5205	за 2021 год	27 977	(23 679)	–	–	–	(1 325)	27 977	(25 004)
	5215	за 2020 год	27 977	(21 190)	–	–	–	(2 489)	27 977	(23 679)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2021 год	32 274	(29 655)	58	(275)	274	(1 119)	32 057	(30 500)
	5216	за 2020 год	29 993	(29 054)	2 354	(73)	155	(756)	32 274	(29 655)
Другие виды основных средств	5207	за 2021 год	2 861	(2 103)	–	–	–	(197)	2 861	(2 300)
	5217	за 2020 год	2 861	(1 742)	–	–	–	(361)	2 861	(2 103)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 140 018 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 88 883 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 89 686 тыс. руб.).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в следующей таблице:

Наименование	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, всего	2021 год	12 505	48 319	2 211	(50 839)	12 196
	2020 год	21 927	13 865	–	(23 287)	12 505

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2021 год	2020 год	2019 год
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	80 764	80 764	78 753
Итого	80 764	80 764	78 753

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Поступило	Выбыло	Убытки от снижения стоимости	
Запасы всего	2021 год	1 309 285	24 677 591	(23 814 629)	(6 243)	2 166 004
	2020 год	4 159 197	14 266 592	(17 113 887)	(2 617)	1 309 285
<i>В том числе:</i>						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2021 год	732 733	9 819 488	(9 327 903)	–	1 224 318
	2020 год	1 623 877	7 377 253	(8 268 397)	–	732 733
Готовая продукция и незавершенное производство	2021 год	129 667	12 779 624	(12 852 376)	–	56 915
	2020 год	1 527 518	5 759 789	(7 157 640)	–	129 667
Товары для перепродажи	2021 год	446 885	2 078 479	(1 634 350)	(6 243)	884 771
	2020 год	1 007 802	1 129 550	(1 687 850)	(2 617)	446 885

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в следующей таблице. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На отчетную дату	
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступило		Выбыло			Увеличение резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
				В результате хозяйственных операций	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва			
Дебиторская задолженность, всего	2021 год	1 680 356	(101 388)	1 085 145	845	(1 680 356)	–	(73 772)	–	1 085 990	(27 616)
	2020 год	2 297 168	–	1 578 968	–	(2 195 780)	–	–	(101 388)	1 680 356	(101 388)
Расчеты с покупателями и заказчиками	2021 год	919 899	(101 388)	815 243	845	(919 899)	–	(73 772)	–	816 088	(27 616)
	2020 год	1 978 197	–	818 511	–	(1 876 809)	–	–	(101 388)	919 899	(101 388)
Авансы выданные	2021 год	609 389	–	33 904	–	(609 389)	–	–	–	33 904	–
	2020 год	34 514	–	609 389	–	(34 514)	–	–	–	609 389	–
Прочая	2021 год	151 068	–	235 998	–	(151 068)	–	–	–	235 998	–
	2020 год	284 457	–	151 068	–	(284 457)	–	–	–	151 068	–

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. вся дебиторская задолженность по расчетам с покупателями выражена в рублях.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2021 год	2020 год	2019 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	39 599	12 386	21 417
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	331 586	1 791 431	–
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	4 936 300	2 993 400	511 800
Денежные средства в пути	154 538	–	–
Итого денежные средства и эквиваленты	5 462 023	4 797 217	533 217

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

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 1 900 000 тыс. руб.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 год		2020 год		2019 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на сертификацию	25 313	–	29 825	832	43 612	138
Лицензии на программное обеспечение	–	126	113	156	107	363
Прочие	4 303	10 068	8 818	13 039	10 936	7 407
Итого	29 616	10 194	38 756	14 027	54 655	7 908

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. 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 КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, тыс. руб.	
		Размещенных акций	Акции, находящиеся в собственности Общества
Обыкновенные акции	5 500 000	550 000	–

Общество не производило распределение прибыли в 2021 и 2020 годах.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах приведена следующей таблице.

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано	Использовано	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	340 549	693 264	(612 411)	421 402
Резерв под неиспользованные отпуска сотрудников	16 930	44 503	(41 533)	19 900
Резерв под гарантийные обязательства	133 181	169 195	(133 181)	169 195
Резерв по отзывной кампании	15 141	–	(3 193)	11 948
Резерв по премиям дилерам	175 297	479 566	(434 504)	220 359

Информация о срочности оценочных обязательствах приведена следующей таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Оценочные обязательства – всего	421 402	340 549
Долгосрочные оценочные обязательства	102 086	66 605
в том числе:		
Резерв под гарантийные обязательства	102 086	66 605
Краткосрочные оценочные обязательства	319 316	273 944
в том числе:		
Резерв под неиспользованные отпуска сотрудников	19 900	16 930
Резерв под гарантийные обязательства	67 109	66 576
Резерв по отзывной кампании	11 948	15 141
Резерв по премиям дилерам	220 359	175 297

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком от четырех до пяти лет на некоторые виды продукции (3 года для автомобилей, проданных в 2019 г.) и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) 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, а также исходя из количества проданных автомобилей. По мнению руководства, фактический расход по гарантийным обязательствам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

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

Резервы по отзывной кампании

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом создан резерв на покрытие убытков по отзывной кампании в отношении обязательств Общества по замене дефектных радиаторов в 2021 году. По мнению руководства, фактический расход по замене радиаторов не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резервы по премиям дилерам

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом создан резерв на выплату премий дилерам в 2021 году. По мнению руководства, фактический расход по премиям дилерам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице ниже. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Поступило		Выбыло		
			В результате хозяйственных операций	Проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	
Кредиторская задолженность, всего	2021 год	5 722 573	5 608 595	–	(5 722 573)	–	5 608 595
	2020 год	4 122 511	5 730 939	28	(4 122 539)	(8 366)	5 722 573
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021 год	2 469 503	3 215 684	–	(2 469 503)	–	3 215 684
	2020 год	3 614 699	2 477 289	–	(3 614 699)	(7 786)	2 469 503
Авансы полученные	2021 год	2 424 016	1 381 547	–	(2 424 016)	–	1 381 547
	2020 год	99 737	2 424 596	–	(99 737)	(580)	2 424 016
Расчеты по налогам и взносам	2021 год	555 101	590 988	–	(555 101)	–	590 988
	2020 год	120 110	555 101	28	(120 138)	–	555 101
Прочая	2021 год	273 953	420 376	–	(273 953)	–	420 376
	2020 год	287 965	273 953	–	(287 965)	–	273 953

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 2 871 435 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 2 246 169 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 3 267 111 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в японских йенах.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2021 год	2020 год	2019 год
Страховые взносы – всего	11 234	10 633	9 004
в том числе:			
- Фонд социального страхования	515	371	429
- Пенсионный фонд	7 805	7 078	6 068
- Фонд обязательного медицинского страхования	2 379	2 607	2 044
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	535	577	463

Задолженность по налогам и сборам

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

	2021 год	2020 год	2019 год
Налог на добавленную стоимость	521 620	544 400	111 012
Налог на имущество	–	68	94
Налог на доходы физических лиц	638	–	–
Налог на прибыль	57 496	–	–
Итого задолженность по налогам и сборам	579 754	544 468	111 106

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

Информация по кредиторам, которые являются связанными сторонами, раскрыта в подразделе «Связанные стороны» данных Пояснений.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Выручка и себестоимость

Виды доходов от обычных видов деятельности	2021 год	2020 год
Выручка от реализации автомобилей собственного производства	13 715 742	7 753 945
Выручка от реализации покупных товаров	1 923 953	1 803 640
Выручка от реализации услуг	85 066	112 175
Итого	15 724 761	9 669 760

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
Выручка от продажи автомобилей собственного производства	13 715 742	12 104 081	1 611 661
Выручка от продажи покупных товаров и импортных автомобилей	1 923 953	1 514 454	409 499
Выручка от реализации услуг	85 066	87 262	(2 196)
Итого за 2021 год	15 724 761	13 705 797	2 018 964

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
Выручка от продажи автомобилей собственного производства	7 753 945	7 208 548	545 397
Выручка от продажи покупных товаров и импортных автомобилей	1 803 640	1 474 500	329 140
Выручка от реализации услуг	112 175	102 369	9 806
Итого за 2020 год	9 669 760	8 785 417	884 343

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже.

Вид затрат	2021 год	2020 год
Материальные затраты	10 774 917	5 674 393
Расходы на оплату труда	81 507	56 309
Отчисления на социальные нужды	25 229	15 649
Амортизация	9 902	12 722
Прочие затраты	3 215 408	1 070 192
Итого по элементам	14 076 963	6 829 265
Изменение остатков (прирост [-] / уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(371 166)	1 956 152
Итого	13 705 797	8 785 417

Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2021 год	2020 год
Транспортные расходы	151 106	158 554
Расходы на рекламу	35 783	27 295
Фонд зарплаты с отчислениями	150 201	154 999
Расходы на хранение	34 946	39 478
Представительские расходы	16 558	11 130
Иные коммерческие расходы	71 766	66 039
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	460 360	457 495
Фонд зарплаты с отчислениями	235 999	222 113
Расходы по аренде	39 374	36 006
Иные управленческие расходы	96 771	84 787
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	372 144	342 906

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/расходы	2021 год		2020 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	51	–	49 285	–
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	–	450 230	22 146	–
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте	225 698	–	–	531 860
Расходы банков	–	10 356	–	13 879
Расходы на услуги факторинговых компаний	–	37 660	–	–
Судебное разбирательство	79 065	–	119 027	32 816
Вклад в имущество совместного предприятия	–	24 700	–	5 000
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	–	30 452	–	–
Создание/восстановление резерва по сомнительным долгам	77 583	3 812	–	101 388
Иные операции	40 725	24 628	14 259	35 055
Итого	423 122	581 838	204 717	719 998

В составе строки «Вклад в имущество совместного предприятия» Прочих расходов включены вклады в имущество совместного предприятия Общества с ограниченной ответственностью «ИСУЗУ СОЛЛЕРС», созданного 25 декабря 2017 г. Сумма вклада, внесенного Обществом за 2021 год, составила 24 700 тыс. руб. (в 2020 году: 5 000 тыс. руб.).

В составе строки «Судебное разбирательство» Прочих доходов за 2021 год включены доходы, полученные в рамках судебного разбирательства в Арбитражном суде г. Москвы, в результате которого Арбитражный суд г. Москвы обязал Центральную акцизную таможенную произвести возврат излишне уплаченного утилизационного сбора в общей сумме 79 065 тыс. руб. (за 2020 год – 119 027 тыс. руб.).

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц за 2021 год	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Убытки, действительные к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	325 768	–	(325 763)	5
Оценочные обязательства и резервы	325 441	–	84 012	409 453
Кредиторская задолженность	3 161	–	(3 161)	–
Запасы	2 762	–	6 368	9 130
Основные средства	(4 792)	–	9 896	5 104
Итого временные разницы	652 340	–	(228 648)	423 692
Применимая ставка налога	20%	–	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	130 468	–	(45 730)	84 738
Изменения правил налогообложения	–	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	130 468	–	(45 730)	84 738

Баланс временных разниц за 2020 год	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Убытки, действительные к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	9	–	325 759	325 768
Оценочные обязательства и резервы	378 876	–	(53 435)	325 441
Кредиторская задолженность	(9 585)	–	12 746	3 161
Запасы	(8 605)	–	11 368	2 762
Основные средства	(10 215)	–	5 423	(4 792)
Итого временные разницы	350 479	–	301 860	652 340
Применимая ставка налога	20%	–	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	70 096	–	60 372	130 468
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	70 096	–	60 372	130 468

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

	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 220 078	(418 949)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	244 016	(83 790)
Постоянный и отложенный налоговый расход (доход)	(8 203)	23 418
Постоянный налоговый доход	(53 933)	–
Постоянный налоговый расход	–	83 790
Отложенный налоговый расход/(доход)	45 730	(60 372)
Расход (доход) по налогу на прибыль	235 813	(60 372)

15. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2021 год	2020 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	5 500	5 500
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	984 265	(358 577)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	179	(65)

16. 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.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие юридические лица, являющиеся связанными сторонами:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале хозяйствующего субъекта, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций хозяйствующего субъекта, %	Доля принадлежащих хозяйствующему субъекту обыкновенных акций аффилированного лица, %
	Основное хозяйственное общество						
1	Акционерная компания Исузу Моторс Лимитед (Isuzu Motors Limited)	140-8722, Токио, Шинагава-ку, Минами-ой 6-чоме, 26-1	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	21 ноября 2007 г.	74	74	–
2	Акционерная компания Соджитц Корпорейшн (Sojitz Corporation)	Япония, Токио, Тиэда-ку, Учисанванчо, 2-чоме, 1-бан, № 1	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	15 декабря 2015 г.	26	26	–
	Зависимое хозяйственное общество						
3	Общество с ограниченной ответственностью «Исузу Соллерс»	432034, Российская Федерация, Ульяновская обл., г. Ульяновск, Московское ш., д. 92, стр. 7	Лицо, в котором акционерное общество распоряжается более чем 20% долей Общества	25 декабря 2017 г.	–	–	50
	Прочие хозяйственные общества						
	Акционерная компания ИСУЗУ Моторс Европа НВ (ISUZU MOTORS EUROPE NV)	Бельгия, Артселар, Бист 12/2630	Лицо под общим контролем акционера	21 ноября 2007 г.	–	–	–
	Акционерная компания ИСУЗУ Моторс Интрэнешл Оперейшнс (Таиланд) (ISUZU MOTORS INTERNATIONAL OPERATIONS (THAILAND) CO., LTD)	Таиланд, Бангкок 1010 Башня Шинаватра III, ул. Вибхавади Рангсит, Чатучак 10900	Лицо под общим контролем акционера	21 ноября 2007 г.	–	–	–

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

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

	2021 год	2020 год	2019 год
Расчеты по претензиям			
- Акционерная компания Соджитц Корпорейшн (Sojitz Corporation)	31 198	1 011	511
- Акционерная компания Исузу Моторс Лимитед (Isuzu Motors Limited)	11 703	3 074	17 138
Кредиторская задолженность			
- Акционерная компания Соджитц Корпорейшн (Sojitz Corporation)	2 745 081	2 066 194	2 892 406
Акционерная компания ИСУЗУ Моторс Европа НВ (ISUZU MOTORS EUROPE NV)	34 876	162 237	140 107
Акционерная компания ИСУЗУ Моторс Интрэнешл Оперейшнс (Таиланд) (ISUZU MOTORS INTERNATIONAL OPERATIONS (THAILAND) CO., LTD)	–	14 221	116 063

	2021 год	2020 год	2019 год
- Акционерная компания Исузу Моторс Лимитед (Isuzu Motors Limited)	2 289	3 320	1 570

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	76 844	68 934
Долгосрочные вознаграждения	–	–

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

	2021 год	2020 год
Приобретение товаров, работ, услуг		
Акционерная компания Соджитц Корпорейшн (Sojitz Corporation)	7 965 480	3 109 442
Акционерная компания ИСУЗУ Моторс Интрэнешнл Оперейшнс (Таиланд) (ISUZU MOTORS INTERNATIONAL OPERATIONS (THAILAND) CO., LTD)	1 158 709	210 942
Акционерная компания ИСУЗУ Моторс Европа НВ (ISUZU MOTORS EUROPE NV)	570 078	520 515
Акционерная компания Исузу Моторс Лимитед (Isuzu Motors Limited)	14 822	19 067
Поступление денежных средств от связанных сторон		
Акционерная компания ИСУЗУ Моторс Интрэнешнл Оперейшнс (Таиланд) (ISUZU MOTORS INTERNATIONAL OPERATIONS (THAILAND) CO., LTD)	19 739	18 976
Акционерная компания Исузу Моторс Лимитед (Isuzu Motors Limited)	19 211	22 566
Направление денежных средств связанным сторонам		
Акционерная компания Соджитц Корпорейшн (Sojitz Corporation)	6 967 442	4 367 659
Акционерная компания ИСУЗУ Моторс Интрэнешнл Оперейшнс (Таиланд) (ISUZU MOTORS INTERNATIONAL OPERATIONS (THAILAND) CO., LTD)	1 161 856	345 761
Акционерная компания ИСУЗУ Моторс Европа НВ (ISUZU MOTORS EUROPE NV)	674 258	557 040
Акционерная компания Исузу Моторс Лимитед (Isuzu Motors Limited)	19 211	10 505
Общество с ограниченной ответственностью «Исузу Соллерс»	24 860	5 000

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

Налогообложение

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

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

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

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

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

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

Определенные руководством на отчетную дату условные обязательства, возникающие из норм законодательства и нормативных актов, могут быть предметом различных толкований, а также по ним существует вероятность предъявления судебного иска. Данные обязательства не были начислены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и могут составить приблизительно 260 000 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения.

Трансфертное ценообразование

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

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

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

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

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

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

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

2. *Механизм управления рисками*

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

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество экспортирует продукцию в страны СНГ, приобретает товары, деноминированные в иностранной валюте, в основном в йенах, долларах и евро, поэтому подвержено валютному риску, последствия реализации которого могут отразиться на показателе чистой прибыли Общества. Девальвация российского рубля может оказать определенное неблагоприятное воздействие на финансовое состояние Общества.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2021 год	2020 год	2019 год
Активы, деноминированные в долларах США	911	2 219	–
Активы, деноминированные в евро	99	106	–
Активы, деноминированные в японской йене	–	–	–
Обязательства, деноминированные в долларах США	2 533	2 967	1 580
Обязательства, деноминированные в евро	123 793	179 024	372 638
Обязательства, деноминированные в японской йене	2 745 109	2 066 545	2 892 599
Нетто-величина риска	(2 870 425)	(2 246 211)	(3 266 817)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах йены, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). 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 рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2021 год		
Японская йена	15,00%	411 766
Японская йена	-15,00%	(411 766)
Евро	15,00%	18 554
Евро	-15,00%	(18 554)
Доллар	15,00%	243
Доллар	-15,00%	(243)
2020 год		
Японская йена	16,00%	330 647
Японская йена	-16,00%	(330 647)
Евро	16,00%	28 627
Евро	-16,00%	(28 627)
Доллар	16,00%	120
Доллар	-16,00%	(120)
2019 год		
Японская йена	13,00%	376 038
Японская йена	-13,00%	(376 038)
Евро	13,00%	48 443
Евро	-11,00%	(40 990)
Доллар	13,00%	205
Доллар	-11,00%	(174)

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

Компания использует операции с форвардными сделками на покупку валюты для хеджирования рисков, связанных с переоценкой валютного остатка кредиторской задолженности, выраженного в японской йене. Справедливая стоимость форвардных контрактов на 31 декабря 2021 г. составила (61 199) тыс. руб. Расшифровка суммы в разрезе по месяцам исполнения представлена в следующей таблице:

Месяц исполнения (2022 год)	Сумма сделки (тыс. руб.)	Валюта	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.
Январь	1 105 669	JPY	(42 202)
Февраль	727 789	JPY	(21 635)
Март	370 046	JPY	(3 722)
Апрель	332 116	JPY	5 287
Май	564 679	JPY	(76)
Июнь	749 757	JPY	1 104
Июль	–	JPY	–
Август	–	JPY	–
Сентябрь	–	JPY	–
Октябрь	–	JPY	–
Ноябрь	–	JPY	–
Декабрь	–	JPY	–
Итого	3 850 056		(61 244)

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления 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).

Подверженность кредитному риску

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

	2021 год	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность (прим. 6)	1 058 374	1 578 968	2 297 168
Денежные средства (прим. 7)	5 462 023	4 797 217	533 217
Итого	6 520 397	6 376 185	2 830 385

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

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

3.3 Риск ликвидности

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

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов.

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

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

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет
Заемные средства	–	–	–	–	–	–
Кредиторская задолженность (прим.11)	5 608 595	5 608 595	2 863 509	2 745 086	–	–
Итого	5 608 595	5 608 595	2 863 509	2 745 086	–	–

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет
Заемные средства	–	–	–	–	–	–
Кредиторская задолженность (прим. 11)	5 722 573	5 722 573	3 653 413	2 069 160	–	–
Итого	5 722 573	5 722 573	3 653 413	2 069 160	–	–

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет
Заемные средства	469 546	469 546	169 546	300 000	–	–
Кредиторская задолженность (прим. 11)	4 122 511	4 122 511	1 559 772	2 562 739	–	–
Итого	4 592 057	4 592 057	1 729 318	2 862 739	–	–

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

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

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

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

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

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

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

4.3 Репутационные риски

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

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Данные события 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.

Генеральный директор

31 марта 2022 г.

Горлье Фабрис Жан-Франсуа
(расшифровка подписи)

