ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД
АО «ХИВА РУСЛАНД»

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1. Информация об Обществе 2
2. Основа составления бухгалтерской отчетности 2
3. Изменения в учетной политике Общества 3
4. Основные средства 3
5. Запасы 4
6. Расходы будущих периодов 5
7. Дебиторская задолженность 5
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 7
9. Капитал и резервы 8
10. Кредиторская задолженность 9
11. Налоги 9
11.1 Налог на добавленную стоимость 9
11.2 Налог на прибыль организации 10
12. Оценочные обязательства 11
13. Выручка от продаж 11
14. Расходы по обычным видам деятельности 11
15. Прочие доходы и прочие расходы 12
16. Прибыль на акцию 12
17. Связанные стороны 13
18. Условные обязательства 15
19. События после отчетной даты 16

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «ХИВА РУСЛАНД» (далее «Общество») образовано в 2003 г. и является дочерним обществом, входящим в группу компаний HYVA.
Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является компания HYVA POLSKA SP. Z O.O., зарегистрированная по законодательству Республики Польша по адресу: Польша, г. Краков, ул. Поттанки, № 29G, ИНН (Tax Identification Number) PL6791737271.
Общество занимается продажами товаров марки HYVA (автомобильные детали, узлы и принадлежности для грузовых автомобилей), установкой и ремонтом автомобильного оборудования для грузовых автомобилей.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 26 человек (31 декабря 2020 г. – 25 человек, 31 декабря 2019 г. – 19 человек,).

Общество зарегистрировано по адресу: 142121, Российская Федерация, Московская область, г. Подольск, ул. Станционная, д. 22.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Варфоломеев Федор Анатольевич (ИНН 782091332276).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту – Пояснения), если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 74,2926 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб., 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.), 84,0695 руб. за 1 евро на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб., 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.
Курсовая разница, связанная с расчетами с акционерами по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Изменения в учетной политике Общества

Согласно Приказу № 8 от 30.12.2020 (прилагается к настоящим Пояснениям) в учетную политику 2021 г. были внесены изменения в связи с изменением законодательства РФ. Изменения в учетную политику на 2020 г. и 2019 г. не вносились.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь со сроком полезного использования более 12 месяцев.
Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.
Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Транспортные средства	5-8
Компьютерная техника	3-4
Офисное оборудование	2-8
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-11

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств числится офисное помещение, а также складские помещения, расположенные по адресу: *Московская область, г. Подольск, ул. Станционная, д. 22* на основании договоров аренды, заключенных на неопределенный срок, с *ООО "Интер-Полимер-Строй"* . Площадь и стоимостная оценка арендуемых помещений представлены в таблице ниже:

Наименование	2021 г.			2020 г.			2019 г.		
	Площадь аренды, кв.м	Цена 1м2 в месяц, включая НДС 20%	Стоимостная оценка аренды в год, тыс.руб.	Площадь аренды	Цена 1м2	Стоимостная оценка аренды, тыс. руб.	Площадь аренды	Цена 1м2	Стоимостная оценка аренды, тыс. руб.
Склад с ОББ (Сервис)	136,5	288,1	429	65,00	549,92	429	65,00	5 138,81	334
СУХМ-2 (Офис)	431,8	630,00	2 453	303,00	630,00	2 291	303,00	5 783,07	1 752
СУХМ-1 (Склад)	668,00	605,00	4 409	668,00	550,00	4 409	430,00	9 432,49	4 056
Итого:	**1 236,30**		**7301,0**	**1 036,00**		**7 128,42**	**798,00**		**6 142,26**

5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Запасы, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение, отражены по рыночной стоимости. На разницу между фактической себестоимостью и текущей рыночной стоимостью таких запасов сформирован резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов они оценивались по методу ФИФО.
Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам плюс затраты на доставку, оплату услуг таможенного агента, а также таможенные пошлины и сборы. При выбытии оценка товаров производится по методу ФИФО.

Информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на сертификацию импортируемых товаров, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, расходы на страхование, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Сертификаты на товары	1 192	1 281	715
Лицензии на программное обеспечение	93	149	13
Расходы на ПНООЛР (проект нормативов образования отходов и лимитов для их размещения) и постановку на учет объекта негативного воздействия на окружающую среду, проведение спецоценки условий труда	10	142	227
Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)	**1 295**	**1 572**	**956**

7. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными

способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Информация об остатках по видам дебиторской задолженности, начисленных резервах в отношении сомнительной дебиторской задолженности, а также задолженность наиболее крупных дебиторов Общества представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.2020 г.**		**31.12.2020 г.**		**31.12.2019 г.**	
	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам
Покупатели и заказчики, всего	**257 064**	**(2 982)**	**152 514**	**(3 423)**	**160 697**	**(1 898)**
в том числе:						
ООО «Производственная Компания «Коммунальные машины»	20 808	-	19 044	-	19 697	-
ООО «Смартэко НН»	13 544	-	18 220	-	10 805	-
ООО «Автомастер»	13 958	-	14 933	-	10 688	-
ОАО «Нефаз»	32	-	13 858	-	21 740	-
ООО «АвтоСистемы»	9 674	-	13 787	-	27 932	-
ЗАО "БАВ-движение"	17 707	-	12 275	-	776	-
ЗАО «Бецема»	10 567	-	10 302	-	8 937	-
ООО "Грюнвальд"	9 013	-	7 549	-	-	-
ООО «РосКомАвто»	3 295	-	6 425	-	7 730	-
ООО «МГ-74»	11 261	-	5 786	-	5 149	-
ООО «КРАН центр «КАМАЗ»	20 300	-	-	-	-	-
Совместное Российско-Казахстанское предприятие ТОО «Алматинский Автоцентр КАМАЗ»	19 976	-	-	-	-	-
ООО «РИЦКИ»	44 453	-	-	-	-	-
Прочие покупатели и заказчики	62 476	(2 982)	30 334	(3 423)	47 242	(1 898)
Авансы выданные	**2 614**	**-**	**1 832**	**-**	**3 250**	**-**
Прочая	**12 899**	**(5 389)**	**7 889**	**(5 389)**	**7 159**	**(5 389)**

в т.ч. ООО АПХ «Штурман Кредо+»	5 389	(5 389)	5 389	(5 389)	5 389	(5 389)
ИТОГО:	**272 577**	**(8 371)**	**162 235**	**(8 812)**	**171 105**	**(7 288)**

Резерв в отношении сомнительной дебиторской задолженности в 2021 г. был начислен в сумме 170 тыс. руб., в 2020 г. 1524 тыс. руб. в связи с образованием сомнительной дебиторской задолженности.

Информация о просроченной дебиторской задолженности, приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (подраздел 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.
Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- суммы платежей покупателей и суммы возвратов денежных средств покупателям;
- суммы платежей поставщикам и суммы возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы платежей по выплате заработной платы через банк и возвраты банком выплат заработной платы в связи с ошибками в оформлении документов;
- суммы платежей прочим организациям или работникам Общества через банк и возвраты от этих организаций или возвраты банком в связи с ошибками в оформлении документов;
- операции перечислений с одного счета Общества на другой.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	7	17	10
Средства на рублевых счетах	12 335	9 173	27 423
Средства на валютных счетах		21	1 057
Итого денежные средства	***12 342***	***9 211***	***28 490***
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	**12 342**	**9 211**	**28 490**

Денежные средства, недоступные для использования, отсутствуют.

Прочие платежи по текущей деятельности

тыс. руб. **Наименование**	2021	2020
Таможенная пошлина и сбор	(357 660)	(42 052)
Налог на дивиденды, уплаченный в качестве налогового агента	(2 191)	(4 473)
НДФЛ	(5 670)	(4 773)
Взносы в ПФ, МФ, ФСС	(12 188)	(8 139)
Прочие налоги, сборы, пошлины и прочие платежи	(88)	(1 850)
Прочие платежи	(8 522)	-
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	**(386 589)**	**(61 287)**

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

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

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный капитал в размере 5% от уставного капитала Общества. По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. величина резервного капитала составила 5% от величины уставного капитала, т. е. резервный капитал сформирован полностью.

Добавочный капитал

тыс. руб.

Наименование статей добавочного капитала	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Курсовая разница по расчетам с участниками по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	12	12	12
Итого добавочный капитал (строка 1350 бухгалтерского баланса)	**12**	**12**	**12**

10. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
	Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Поставщики	305 118	181 318	146 861
Авансы полученные	10 653	5 166	20 856
Налоги	17 136	8 047	11 880
Прочая	25	989	733
Зарплата	-	-	810
ИТОГО:	**332 932**	**195 519**	**181 140**

Крупнейшими кредиторами Общества являются Связанные Стороны, состав которых раскрыт в подразделе 17 «Связанные стороны» данных пояснений.

Информация о просроченной кредиторской задолженности, приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (подраздел 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

11. Налоги

11.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 308 548 тыс. руб. (181 109 тыс. руб. – в 2020 году). НДС по приобретенным ценностям составил 296 209 тыс. руб. (160 495 тыс. руб. – в

2020 году), в том числе предъявленный к вычету – 287 982 тыс. руб., (160 495 тыс. руб. – в 2020 году).

11.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (***сумма условного расхода по налогу на прибыль***) за отчетный год, составила 33 703 тыс. руб. (в 2020 году – 10 518 тыс. руб.).

В отчетном году сумма ***постоянных разниц***, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 23 625 тыс. руб. (в 2020 году – 13 295 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств – 4 725 тыс. руб. (в 2020 году – 2 659 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с наличием расходов в бухгалтерском учете, не принимаемых к уменьшению налогооблагаемой базы в налоговом учете. Таким, наиболее существенным расходом в 2021 году, являются услуги управления, оказываемые связанной стороной HYVA HOLDING B.V., в сумме 17 005 тыс. руб. (в 2020 году – 9 767 тыс. руб.) В соответствии с принципом осмотрительности данный расход не был принят к уменьшению налогооблагаемой базы.

Общая сумма ***вычитаемых временных разниц***, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила -1 462 тыс. руб. (в 2020 году – 5 310 тыс. руб.), в том числе, возникших – 1 319 тыс. руб. (в 2020 году – 6 418 тыс. руб.) и погашенных – 2 781 тыс. руб. (в 2020 году – 1 108 тыс. руб.).
Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении резерва по сомнительным долгам, резерва на гарантийный ремонт в связи с иском о нанесении ущерба, резерва на отпуск и резерва на снижение стоимости товаров, а также со списанием налогового убытка при продаже основных средств.

Общая сумма ***налогооблагаемых временных разниц***, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила -464 тыс. руб. (в 2020 году – (- 108) тыс. руб.), в том числе, возникших – 527 тыс. руб. (в 2020 году – 143 тыс. руб.) и погашенных – 63 тыс. руб. (в 2020 году – 35 тыс. руб.).
Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в бухгалтерском и налоговом учете основных средств.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 г. составила 190 738 тыс. руб. (в 2020 году – 71 086 тыс. руб.).

12. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
Общество создает следующие оценочные обязательства:
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2020	2020
Товары (оборудование для грузовых автомобилей)	1 604 821	902 385
Услуги по ремонту и монтажу оборудования для грузовых автомобилей	-	-
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**1 604 821**	**902 385**

14. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с оказанием услуг по ремонту и монтажу оборудования, за исключением управленческих расходов:

Наименование	2021	2020
Товары (оборудование для грузовых автомобилей)	1 342 245	732 012
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	**1 342 245**	**732 012**

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

тыс. руб.

Наименование	2021	2020
Расходы на оплату труда	44 970	32 229

Услуги управления	16 622	9 767
Расходы на социальные нужды	11 355	8 960
Расходы по аренде	6 897	7 332
Командировочные и представительские расходы	4 767	2 942
Расходы на рекламу	1 768	761
Расходы на гарантийный ремонт	2 727	3 122
Транспортные расходы (доставка до покупателей)	5 047	1 756
Аудиторские, юридические, прочие услуги	517	1 745
Расходы на тару и упаковку, материалы для склада и офиса, бензин	6 653	1 922
Амортизация	1 358	1 168
Страхование	1 171	936
Программные продукты	1 104	696
Услуги связи	280	312
Сертификация	908	372
Иные коммерческие расходы	664	2 529
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**106 808**	**76 549**

15. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование	**2021**		**2020**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	70 662	54 812	81 114	113 349
Компенсация расходов по гарантии	4 146	-	3 467	-
Результат от операции покупки иностранной валюты	638	5 580	-	4 803
Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность	-	81	-	1 524
Резерв на снижение стоимости товаров	1 910	-	-	4 894
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	-	378	3 354	3 776
Получение страховой выплаты	1		-	
Комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание	-	2 502	-	1 695
Иные прочие доходы/расходы	1 387	3 184	2 586	1 715
Итого прочие доходы/расходы	**78 744**	**66 537**	**90 521**	**131 756**

16. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Базовая прибыль/(убыток) за отчетный год, тыс. руб.	130 088	39 412
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	100	100
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, тыс. руб.	1 301	394

17. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бенефициарным владельцем группы компаний HYVA и Общества является Эндрю Лю (Andrew Liu) гражданин Великобритании, который косвенно, через систему инвестиционных компаний, контролирует 38,65% голосующих акций.

Другие связанные стороны

Общества HYVA HOLDING B.V., HYVA INTERNATIONAL, H.C.E. s.r.l. UNICO SOCIO, HYVA MECHANICS (YANGZHOU) CO., LTD являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем компании HYVA GLOBAL B.V. (материнской компании Группы).

Продажи связанным сторонам

В 2021 г. были произведены возвраты связанным сторонам некачественных или не имеющих спроса в РФ товаров, которые были оформлены, как обратная реализация, а именно HYVA INTERNATIONAL на сумму 2 569 тыс. руб.

В 2020 г. были произведены возвраты связанным сторонам некачественных или не имеющих спроса в РФ товаров, которые были оформлены, как обратная реализация, в т.ч. HYVA INTERNATIONAL на сумму 233 тыс. руб.

Закупки у связанных сторон

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

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2021	2020
Конечная головная организация		
HYVA HOLDING B.V., услуги управления	17 005	9 767
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
HYVA INTERNATIONAL, приобретение товаров	854 748	501 426
H.C.E. s.r.l. UNICO SOCIO, приобретение товаров	237 880	51 440
HYVA MECHANICS (YANGZHOU) CO., LTD, приобретение товаров	33 430	12 038

HYVA POLSKA SP. Z O.O., приобретение товаров	26	2 268
HYVA TURKEY HİDROLİK SAN, приобретение товаров	2 719	1 074
ИТОГО	**1 145 808**	**578 013**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Сумма компенсации расходов по гарантийным случаям, полученной от HYVA INTERNATIONAL, за 2021 г. составляет 4 865 тыс. руб. (за 2021 г. – 986 тыс. руб.).

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная задолженность						
Конечная головная организация						
HYVA HOLDING B.V.	-	548	-	5 532	-	233
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
HYVA INTERNATIONAL	-	-	-	226 689	150 916	108 138
HYVA POLSKA SP.ZO.O.	-	92	103	-		1 833
H.C.E. s.r.l. UNICO SOCIO	-	-	-	55 213	4 099	11 297
HYVA MECHANICS (YANGZHOU) CO., LTD	-	-	-	2 854	2 578	2 230
ИТОГО	**-**	**640**	**103**	**290 288**	**157 593**	**123 731**

Условия договоров со связанными сторонами предусматривают отсрочку платежей за товары, работы, услуги 60 дней.
Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Денежные потоки	
		2021	2020
Поступления от головной организации			
HYVA POLSKA SP. Z O.O.	4119	124	2 095
Платежи от Организаций Группы, к которой принадлежит Общество	4119	-	-
HYVA INTERNATIONAL B.V.	4119	-	1 075
HYVA HOLDING B.V.	4119	-	-
ИТОГО:	4119	**124**	**3 170**

Платежи головной организации			
HYVA POLSKA SP. Z O.O.	4322	-	40 628
HYVA POLSKA SP. Z O.O.	4121	32	2 891
Платежи Организациям Группы, к которой принадлежит Общество			
HYVA INTERNATIONAL B.V.	4121	748 757	506 745
H.C.E. s.r.l. UNICO SOCIO	4121	182 911	62 199
HYVA MECHANICS (YANGZHOU) CO., LTD	4121	32 606	12 789
HYVA HOLDING B.V.	4121	11 012	10 585
HYVA TURKEY HİDROLİK SAN	4121	2 653	
ИТОГО:		**977 971**	**635 837**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Общества. В 2021 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, годовой бонус) на общую сумму 9 724 тыс. руб. (2020 г. – 5 449 тыс. руб.)
Сумма вознаграждения включает НДФЛ.

18. Условные обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики

применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

19. События после отчетной даты

В мае – июне 2021 г. ожидается принятие Решения о выплате дивидендов единственным акционером Общества.

Генеральный директор _____ Варфоломеев Ф. А.

31.03.2022 года