

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	2
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	3
3.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</i>	8
4.	<i>ЗАПАСЫ</i>	8
5.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	8
6.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	8
7.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	9
8.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	9
9.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	9
10.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	10
11.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	11
12.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	12
13.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	12
14.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	15
15.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.</i>	18
16.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	19

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Ивеко Россия»  
за 2021 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ивеко Россия» (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**

Юридический адрес Общества: 141400, Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, владение 39, строение 6.

Общество осуществляет оптовую торговлю коммерческими автомобилями с подъемной массой от 3,5 до 72 тонн и запасными частями к ним.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 51 человек (в 2020 году – 51 человек).

В период с 1 января 2021 г. по 30 июня 2021 г. руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений единственного участника Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом – Генеральным директором (Фабрицио Чеполлина) на основании Решения участников Общества, компаний СиЭнЭйч Индастриал Н.В. и Ивеко-Австрия Гезелльшафт от 26 октября 2020 г.

Согласно решению участников Общества от 20 мая 2021 г. генеральным директором Общества назначен г-н Роберто Каматта с 1 июля 2021 г. сроком на 1 (один) год.

Вознаграждения совета директоров и исполнительного органа Общества за отчетный период представлены следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Фабрицио Чеполлина	Генеральный директор до 30 июня 2021 г.	1 156 тыс. руб. (в том числе налог на доход физических лиц в размере 133 тыс. руб.)	Заработная плата, премии и возмещение расходов на проживание
Роберто Каматта	Генеральный директор с 1 июля 2021 г.	5 024 тыс. руб. (в том числе налог на доход физических лиц в размере 646 тыс. руб.)	Заработная плата, премии и возмещение расходов на проживание

Бенефициарные владельцы Общества раскрыты в Примечании 7.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана главным бухгалтером Общества 28 апреля 2022 г. на основании доверенности № 28/2022 от 19.04.2022

## 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:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на гарантийное обслуживание;
- резерв по судебным разбирательствам;
- резервы на прочие предстоящие расходы (неиспользованный отпуск, премии сотрудникам, бонусы дилерам и др.).

### 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 определенным по каждому основному средству сроку полезного использования. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Транспортные средства	От 3 до 5 лет и от 7 до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 3 до 5 лет и от 7 до 10 лет
Офисное оборудование	От 3 до 5 лет и от 7 до 10 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 3 до 5 лет и от 7 до 10 лет
Другие виды основных средств	От 3 до 5 лет

Переоценка основных средств не производится.

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).

### Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина № 180н от 15 ноября 2019 г.) для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье и материалы, топливо, запчасти и комплектующие, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются ОС.

В соответствии с п. 11 ФСБУ 5/2019 запасы учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При продаже запасов и ином их выбытии их оценка производится по фактической (для коммерческих автомобилей) и средней (для запасных частей) 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 для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация 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. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

### 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.

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

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Материальные расходы по основным видам деятельности учитываются на счете 41 (счет учета запасов Общества) и признаются расходами в момент продажи.

Общехозяйственные и управленческие расходы учитываются на счете 26 и ежемесячно списываются на счет себестоимости. К управленческим расходам относятся текущие расходы по содержанию офиса, арендной плате, зарплате сотрудников, командировочным расходам.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости продаж полностью в отчетном периоде (п. 8 ПБУ 10/99). К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с организацией процесса продаж (расходы на хранение, транспортировку, рекламные расходы) и постпродажным гарантийным ремонтом реализованных транспортных средств.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

### Способы оценки имущества

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

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

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

### 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) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) поступления и перечисления денежных средств в рамках договоров переуступки дебиторской задолженности.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

#### Отражение денежных потоков по договорам факторинга

Общество отражает поступления денежных средств от продажи дебиторской задолженности по договору факторинга без регресса в составе строки «прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций» отчета о движении денежных средств. Величина таких поступлений за 2021 и 2020 годы составила 6 059 536 тыс. руб. и 3 843 098 тыс. руб. соответственно (не включая НДС).

#### 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 незначительном 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 с формированием 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.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 руб.;
- евро 69,3406 руб.

### Иное

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

### Изменения в учетной политике на 2021 год

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

### 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 окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, на дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 15 356 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 17 981 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 13 282 тыс. руб.).

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2021 год	2020 год	2019 год
Земельные участки	–	2 850	2 850
<b>Итого</b>	–	<b>2 850</b>	<b>2 850</b>

### 4. ЗАПАСЫ

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

### 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 86 545 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 29 093 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 59 441 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

### 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2021 год	2020 год	2019 год
Депозиты	4 297 123	885 507	1 153 250
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	59 683	34 506	182 419
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	32 499	49 306	20 505
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>4 389 305</b>	<b>969 319</b>	<b>1 356 174</b>

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. (2020 год и 2019 год) недоступны для использования.

## 7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2021 г. составил 868 545 тыс. руб. и распределен между участниками в соответствующих долях:

- 99,96% принадлежит Частному Обществу с ограниченной ответственностью СИЭНЭЙЧ ИНДАСТРИАЛ Н.В., созданному и зарегистрированному по законодательству Нидерландов, и имеющему головной офис и основное место ведения деятельности по адресу: 25 Ст.Джеймс'с. Стрит, Лондон, Соединенное Королевство).
- 0,04% принадлежит Ивеко-Австрия Гезелльшафт м.б.Х., юридическому лицу, созданному и зарегистрированному по законодательству Австрии, располагающемуся по адресу: Австрия, 1234, г. Вена, Хетманекгассе 14.

Изменений в уставном капитале Общества в отчетном году не происходило. По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

## 8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о движении оценочных обязательств представлена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### Резерв на гарантийное обслуживание и резерв на расходы по договорам планового технического обслуживания

Общество предоставляет покупателям гарантию на всю продаваемую продукцию сроком на два года (1-ый год – полное покрытие; 2-ой год – силовая линия) и берет на себя обязательства по ремонту или замене в случае наличия дефектов. В соответствии с договорами, заключенными с покупателями и заказчиками, Общество осуществляет плановое техническое обслуживание проданных машин. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества был отражен резерв в отношении ожидаемых расходов по гарантийному обслуживанию, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы, а также резерв на расходы по договорам планового технического обслуживания, который был определен на основании заключенных договоров. Ожидается, что остатки резервов на 31 декабря 2021 г. будут использованы в течение 2022 и 2023 годов. По мнению руководства, фактический расход по гарантийному и планового технического обслуживанию не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г. Начисления по данным видам резервов отражены в составе строки «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

### Бонусы дилерам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате бонусов дилерам в соответствии с коммерческой политикой и маркетинговыми программами Общества. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате бонусов не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г. Бонусы дилерам учитываются в строках «Выручка» и «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

## 9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 г. по расчетам с поставщиками в сумме 169 997 тыс. руб., (на 31 декабря 2020 г.: 406 243 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г.: в сумме 539 894 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. отсутствует.

### 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	185 662	–	68 041
Прочие	78	62	226
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>185 740</b>	<b>62</b>	<b>68 267</b>

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

## **10. 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):

### **10.1 Выручка от продажи товаров**

Выручка от продажи товаров (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

За 2021 год:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация коммерческих автомобилей	6 167 167	(5 603 150)	564 017
Реализация запасных частей	3 149 274	(1 928 273)	1 221 001
Прочая реализация	23 425	(683)	22 742
Бонусная скидка, предоставленная покупателям	(415 807)	–	(415 807)
<b>Итого за 2021 год</b>	<b>8 924 059</b>	<b>(7 532 106)</b>	<b>1 391 953</b>

За 2020 год:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация коммерческих автомобилей	4 426 225	(4 077 160)	349 065
Реализация запасных частей	2 421 148	(1 438 296)	982 852
Прочая реализация	51 950	(11 413)	40 537
Бонусная скидка, предоставленная покупателям	(249 776)	–	(249 776)
<b>Итого за 2020 год</b>	<b>6 649 547</b>	<b>(5 526 869)</b>	<b>1 122 678</b>

Информация об операционных расходах за период в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### 10.2 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах) за 2021 и 2020 годы были представлены следующим образом:

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда и социальные нужды	108 523	93 237
Аренда склада для хранения запчастей для перепродажи	104 550	90 048
Расходы и резерв на гарантийное обслуживание	57 683	91 783
Бонусы дилерам за развитие сети	53 080	12 563
Рекламные расходы	44 126	28 155
Расходы на омологацию	7 263	15 367
Аренда склада для хранения автомобилей для перепродажи	4 908	4 920
Страхование реализованных товаров	2 693	4 111
Транспортные расходы	2 662	2 163
Предпродажная подготовка	1 924	3 824
Прочие коммерческие расходы	55 677	35 432
<b>Итого</b>	<b>443 089</b>	<b>381 603</b>

### 10.3 Управленческие расходы

Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах) за 2021 и 2020 годы были представлены следующим образом:

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда и социальные нужды	60 963	57 723
Консультационные услуги	43 416	16 616
Аренда офиса	18 146	17 075
Расходы на поддержание деятельности офиса	10 189	9 862
Амортизация основных средств	12 383	13 890
Командировочные расходы	7 441	2 822
Расходы на содержание автомобилей для офиса	5 923	6 080
Страхование	4 670	5 115
Прочие расходы	45 831	45 847
<b>Итого</b>	<b>208 962</b>	<b>175 030</b>

## 11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах) за 2021 и 2020 годы были представлены следующим образом:

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Доходы по возврату утилизационного сбора*	1 544 249	–
Восстановление резервов	116 592	3 780
Возмещаемые расходы	24 144	16 576
Претензии	7 649	2 212
Курсовые разницы	5 895	7 593
Доходы от субаренды	3 268	3 327
Прибыль от реализации основных средств	2 235	4 658
Восстановление резерва под обесценение ТМЦ	–	4 205
Восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность	–	226
Прочие доходы	883	5 501
<b>Итого</b>	<b>1 704 915</b>	<b>48 078</b>

\* В 2021 году Общество получило от Центральной акцизной таможни возврат излишне уплаченного утилизационного сбора за период с 2017 года по 2019 год. Сумма возврата составила 1 544 249 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах) за 2021 и 2020 годы были представлены следующим образом:

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Переуступка прав требования на дебиторскую задолженность	117 301	85 469
Курсовые разницы	3 067	16 110
Банковские услуги	1 174	1 155
Налоги, сборы, госпошлины	696	773
Увеличение резерва под обесценение ТМЦ	–	12 587
Прочие	6 709	5 820
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>128 947</b>	<b>121 914</b>

## 12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», расчет величины текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета.

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
ВР, начисленные на оценочные резервы и резервы предстоящих расходов	772 426	–	(151 756)	620 670
Прочие ВР	(206)	–	387	181
<b>Итого ВР</b>	<b>772 220</b>	<b>–</b>	<b>(151 369)</b>	<b>620 851</b>
Применимая ставка налога	20%	–	20%	20%
<b>Итого ОНА/ОНО по ВР</b>	<b>154 444</b>	<b>–</b>	<b>(30 274)</b>	<b>124 170</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>154 444</b>	<b>–</b>	<b>(30 274)</b>	<b>124 170</b>

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

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по БУ	2 405 291	528 134
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	481 058	105 627
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	<b>6 331</b>	<b>10 137</b>
Постоянный налоговый расход по неучитываемым для налога на прибыль прочим расходам	5 429	1 065
Постоянный налоговый расход по неучитываемым для налога на прибыль расходам по обычным видам деятельности	902	9 072
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>487 389</b>	<b>115 764</b>

## 13. 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, относится приобретение и продажа товаров, работ, услуг. Для осуществления операций Общество использует безличную форму расчетов.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное Общество</b>					
1.	СИЭНЭЙЧ ИНДАСТРИАЛ Н.В.	г. Амстердам, Шипхол боулевард, 217	Компании СИЭНЭЙЧ ИНДАСТРИАЛ Н.В. принадлежит 99,96% уставного капитала Общества	99,96%	–
<b>Другие связанные стороны</b>					
2.	Ивеко-Австрия Гезелльшафт м.б.Х	Австрия, 1234, г. Вена, Хетманекгассе 14	Компании принадлежит 0,05% уставного капитала Общества	0,04%	–
3.	«Джиованни Агнелли Е.С. СПА»	Турин, Италия, 10126	Компания, являющаяся конечным владельцем основного хозяйственного Общества	–	–
4.	ООО «Ивеко АМТ»	456300, Челябинская обл., г. Миасс, Предзаводская пл., д. 1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
5.	Ивеко С.п.А.	10156, Турин, Италия, Виа Пугли, 35	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
6.	Ивеко Магирус АГ	31137, Хильдесхайм, Германия, Юнкерштрассе, 6	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
7.	Ивеко Испания С.Л.	28022, Мадрид, Испания, Проспект Арагон 402	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
8.	Ивеко Финляндия ОУ	02920, Финляндия, Эспоо, Кииланитинте, 10	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
9.	Ивеко Польша	02 681, Польша, Варшава, Ал. Вышигова, 6	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
10.	СиЭнЭйч Индастриал Капитал Руссия, ООО	141402, МО, г. Химки, ул. Ленинградская, влад. 39, стр. 6	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
11.	СиЭнЭйч Индастриал Руссия, ООО	423800, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. Промышленная, д. 61/44	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
12.	ООО «СиЭнЭйч Индастриал Файненшиал Сервисез Руссия» (ранее – ООО «Ивеко Капитал Руссия»)	141400, Московская обл., г. Химки, ул. Ленинградская, д. № 39, стр. 6	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Сальдо по взаиморасчетам со связанными сторонами с учетом переоценки по курсу на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. составляло (включая НДС):

Наименование показателя	2021 год	2020 год	2019 год
<b>Дебиторская задолженность</b>			
ООО «СиЭнЭйч Индастриал Капитал Россия»	292 731	534 099	278 118
Ивеко С.п.А.	88 382	32 062	41 027
ООО «Ивеко АМТ»	54 403	192	20 162
ООО «СиЭнЭйч Индастриал Файненшиал Сервисез Россия»	226	326	–
Ивеко Магирус АГ	–	1 589	1 215
ООО «СиЭнЭйч Индастриал Россия»	–	–	517
<b>Итого</b>	<b>435 742</b>	<b>568 268</b>	<b>341 039</b>
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Ивеко С.п.А.	602 594	1 529 518	1 394 988
ООО «Ивеко АМТ»	24 071	25 647	13 272
ООО «СиЭнЭйч Индастриал Файненшиал Сервисез Россия»	10 531	2 219	502
Ивеко Магирус АГ	1 241	9 905	1 965
Ивеко Финляндия ОУ	614	4	0
Ивеко Испания С.Л.	638	688	526
Ивеко Польша	300	412	648
ООО «СиЭнЭйч Индастриал Капитал Россия»	–	–	37 478
<b>Итого</b>	<b>639 989</b>	<b>1 568 393</b>	<b>1 449 379</b>

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

В 2021 году:

Наименование показателя	Продажа товаров и услуг (без НДС)	Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	Поступление денежных средств от связанных сторон, в т.ч. НДС	Направление денежных средств связанным сторонам, в т.ч. НДС
ООО «Ивеко АМТ»	1 098 248	310 923	12 917	410 613
ООО «СиЭнЭйч Индастриал Россия»	160 740	2 783	192 819	3 270
Ивеко С.п.А.	148 211	4 468 252	88 563	5 357 693
ООО «СиЭнЭйч Индастриал Файненшиал Сервисез Россия»	3 268	22 949	4 022	19 226
Ивеко Магирус АГ	103	16 407	–	23 615
Ивеко Испания С.Л.	–	686	–	–
Ивеко Финляндия ОУ	–	44	–	–
Ивеко Польша	–	136	–	189
ООО «СиЭнЭйч Индастриал Капитал Россия»	–	–	6 059 832	–
<b>Итого</b>	<b>1 410 570</b>	<b>4 822 180</b>	<b>6 358 153</b>	<b>5 814 606</b>

В 2020 году:

Наименование показателя	Продажа товаров и услуг (без НДС)	Приобретение товаров работ услуг (без НДС)	Поступление денежных средств от связанных сторон, в т.ч. НДС	Направление денежных средств связанным сторонам, в т.ч. НДС
ООО «СиЭнЭйч Индастриал Капитал Россия»	4 209 557	90 955	3 843 098	41 724
ООО «Ивеко АМТ»	956 191	389 417	15 194	421 490
ООО «СиЭнЭйч Индастриал Россия»	89 191	1 338	105 951	–
Ивеко С.п.А.	29 570	4 556 089	142 348	4 392 290
ООО «СиЭнЭйч Индастриал Файненшиал Сервисез Россия»	8 869	3 917	9 518	2 983
Ивеко Магирус АГ	545	42 156	–	33 625
Ивеко Испания С.Л.	–	5	–	–
Ивеко Польша	–	390	–	549
<b>Итого</b>	<b>5 293 923</b>	<b>5 084 267</b>	<b>4 116 109</b>	<b>4 892 661</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г., 2019 г. Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества и обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г., 2019 г. Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом и обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

#### Прочие сведения по операциям со связанными сторонами

В течение 2021 года сумма краткосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала составила 8 721 тыс. руб., в том числе НДФЛ 1 212 тыс. руб. (в 2020 году: 5 280 тыс. руб., в том числе НДФЛ 686 тыс. руб.).

Общество не выплачивало каких-либо долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в течение 2021 и 2020 годов.

## 14. 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 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 обмена 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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### **Трансфертное ценообразование**

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

Начиная с 1 января 2019 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 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. 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 тыс. руб.

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.

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).

### **Обеспечения полученные**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет банковские гарантии по обязательствам дилеров на общую сумму 251 млн руб. (31 декабря 2020 г.: 189 млн руб., 31 декабря 2019 г.: 153 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г., 2019 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

### **Прочие условные обязательства**

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований законодательства и нормативных актов, и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, могут достигать примерно 100 000 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. для Общества. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения, в связи с тем, что он зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

## 15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

Ниже указаны события, требующих упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

1. Уставный капитал в 2022 году будет распределен между участниками в соответствующих долях:
  - 99,96% принадлежит **Ивеко Груп Н.В.**, публичная компания, учрежденная в соответствии с законодательством Нидерландов, с официальным местонахождением в Амстердаме, Нидерланды, и адресом офиса: Виа Пулья 35, 10156 Турин, Италия, зарегистрированная в торговом реестре Торговой палаты Нидерландов за номером 83102701.
  - 0,04% принадлежит **Ивеко-Австрия Гезельшафт м.б.Х.**, юридическому лицу, созданному и зарегистрированному по законодательству Австрии, располагающемуся по адресу: Австрия, 1234, г. Вена, Хетманекгассе 14.

Заявление на регистрацию нового участника **Ивеко Груп Н.В.** вместо **СиЭнЭйч Индастриал Н.В.** подано в ИФНС 21 марта 2022 г. На текущий момент регистрация не завершена.

2. Общество подало заявление в Арбитражный суд города Москвы 15 апреля 2022 года об оспаривании отказа в возврате излишне уплаченного утилизационного сбора, выраженного в письме Центральной акцизной таможни (ФТС России) от 18.03.2022 № 13-12/06577. Предмет искового заявления: взыскание излишне уплаченного утилизационного сбора за период 2019-2020 годов, суммы исков:
  - по транспортным средствам за декабрь 2019 года – ноябрь 2020 года на общую сумму 82 168 500 руб.;
  - по шасси за декабрь 2019 года – ноябрь 2020 года на общую сумму 245 176 500 руб.

Итого общая сумма по 2 заявлениям – 327 345 000 руб.

3. 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 с достаточной степенью уверенности.

В результате санкций 2022 года на территории Российской Федерации была запрещена поставка и реализации техники, подпадающей под следующие категории: дорожные тягачи для полуприцепов с одинарными или тандемными задними осями мощностью 9 тонн на ось или более и специально разработанными основными компонентами; мини-автобусы стоимостью более 50 тыс. евро и другие транспортные средства; дорожные тягачи для полуприцепов, с дизельным, электрическим, гибридным электрическим приводом на сжиженном природном газе или сжатом природном газе; другие транспортные средства для перевозки грузов, дизельные или полудизельные, массой 5 тонн и более, но не более 20 тонн, и другие транспортные средства для перевозки грузов: бензиновые, на сжиженном природном газе или сжатом природном газе, равные или превышающие 5 тонн. Список категорий товаров не является исчерпывающим, но относится к основным категориям, которые влияют на ассортимент Общества.

В связи с этими событиями Обществом на неопределенный срок были приостановлены поставки техники от основного контрагента Ивеко С.п.а., а также существенно сокращены продажи приобретенной ранее техники на территории Российской Федерации. Общество продолжает проведение анализа последствий введения санкций на его деятельность, и, по предварительным оценкам, полагает, что значительная часть техники и запасных частей приобретаемых у Ивеко С.п.а., попадают под ограничения США и ЕЭС.

Тем не менее, Общество намеревается надлежащим образом выполнять свои обязательства за счет денежных средств, учтенных на балансе Общества, поскольку обладает достаточной суммой ликвидных оборотных активов для поддержания своей операционной деятельности в течение, как минимум, одного года после подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Помимо этого, основным участником Общества принят решение о предоставлении в будущем финансовой поддержки Обществу с целью поддержания его деятельности, как минимум, до конца апреля 2023 года.

Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры для поддержания бизнеса Общества в текущих условиях. Однако, последствия изменяющихся микро- и макроэкономических условий для бизнеса все еще остаются неопределенными. Руководство продолжает наблюдать за ситуацией и будет реагировать на ее изменения с целью снижения любых потенциально существенных отрицательных последствий на операции и финансовое положение ООО «Ивеко Россия».

## 16. 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.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и репутационным рискам.

### 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 анализируют и утверждают 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.

#### Валютный риск

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

	2021 год	2020 год	2019 год
Активы, деноминированные в евро	355 425	78 308	225 557
Обязательства, деноминированные в евро	(174 455)	(406 243)	(577 352)
<b>Нетто-величина риска в евро</b>	<b>180 970</b>	<b>(327 935)</b>	<b>(351 795)</b>

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, 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.

	Рост/снижение курса иностранной валюты, %	Влияние на прибыль до налогообложения
<b>2021 год</b>		
Евро за руб.	15%	27 146
Евро за руб.	-15%	(27 146)
<b>2020 год</b>		
Евро за руб.	16,00%	(52 470)
Евро за руб.	-16,00%	52 470
<b>2019 год</b>		
Евро за руб.	11,00%	(38 697)
Евро за руб.	-13,00%	45 733

### 3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках

#### Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

### 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. Общество использует такие механизмы, как ежегодное (годовой план) и краткосрочное (месяц) планирование и учет движения денежных средств и предстоящих платежей.

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

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

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

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

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

Главный бухгалтер

28 апреля 2022 г.



(подпись)

Щипкина Т.А. (по доверенности №28/2022 от 19.04.2022)  
(расшифровка подписи)