Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Ивеко Руссия» за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ивеко Руссия» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 141400, Московская обл., г. Химки, ул. Ленинградская, влад. 39, стр. 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 2024 году составила 22 человека (в 2023 году составила 29 человек).

Генеральным директором Общества назначена Соловьева Наталья Сергеевна с 17 мая 2024 г. сроком на 1 (один) год согласно решению участников Общества, компаний Ивеко Груп Н.В и Ивеко-Австрия Гезелльшафт м.б.Х, от 30 апреля 2024 г. и с 16 мая 2023 г. сроком на 1 (один) год согласно решению участников от 7 апреля 2023 г.

Бенефициарным владельцем Общества является:

- 99,96% принадлежит Ивеко Груп Н.В., созданному и зарегистрированному по законодательству Нидерландов, и имеющему головной офис и основное место ведения деятельности по адресу: 10156, Турин, Италия, Виа Пугли, 35.
- 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.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана главным бухгалтером Общества **21 марта 2025 г.**

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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

Финансовым результатом деятельности компании за 12 месяцев 2024 года является чистый убыток в сумме 38 млн руб. (за 12 месяцев 2023 года – чистая прибыль в сумме 80 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2024 г. стоимость краткосрочных активов превышает стоимость краткосрочных обязательств на 3 644 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – на 3 829 млн руб., по состоянию на 31 декабря 2022 г. – на 3 803 млн руб.).

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 г. составили 3 800 млн руб., на 31 декабря 2023 г. составили 3 958 млн руб., на 31 декабря 2022 г. – 3 968 млн руб.

В связи со снижением операционной деятельности Общество сократило часть сотрудников, в результате чего среднесписочная численность на 31 декабря 2024 г. составила 22 человека (на 31 декабря 2023 г. – 29 человек, на 31 декабря 2022 г. – 57 человек).

В 2024 году Общество продало имеющиеся на стоке транспортные средства, а также часть стока запасных частей, в результате чего выручка компании за 12 месяцев 2024 года увеличилась на 56 млн руб. или на 142% по сравнению с выручкой за аналогичный период 2023 года и составила 95 млн руб. (выручка за 2023 год – 39 млн руб.). Общее количество реализованных транспортных средств в 2024 году составило 5 шт. (2023 год – 2 шт.), запасных частей 23 415 шт. (2023 год – 3 627 шт.).

В 2024 году компания выплатила дивиденды участникам общества в размере 120 млн руб. (2023 год – 90 млн руб.). У компании на 31 декабря 2024 г. имеется достаточное количество денежных средств (3 691 млн руб.) и нераспределенной прибыли (2 932 млн руб.) для покрытия долгосрочных и краткосрочных обязательств (общая сумма обязательств на 31 декабря 2024 г. – 332 млн руб.) в течение 12 месяцев с даты отчетности. Кредиты и займы на 31 декабря 2024 г. отсутствуют (на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. также отсутствовали).

Общество получило письмо поддержки от материнской компании, в котором указано, что Ивеко Групп Н.В. готовы поддержать компанию в течение как минимум до 30 апреля 2026 г.

В соответствии с п. 5 ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»* бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения продолжения хозяйственной деятельности Общества в настоящее время и в обозримом будущем, у Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации. Следовательно, бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отраженных в ней сумм активов, оценкой сумм и классификацией обязательств, либо каких-либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Общество не сможет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

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 значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв под гарантийное обслуживание;
- резерв, созданный в связи с судебным разбирательством;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- другие аналогичные виды резервов.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 *«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»*.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для основных средств, полученных по договорам, которые предусматривают исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ или услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»*.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ или услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ или услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ или услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов или фактические затраты, понесенные при выполнении работ или оказании услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Транспортные средства	От 3 до 5 лет и от 7 до 10 лет
Офисное оборудование	От 2 до 3, от 3 до 5 лет и от 7 до 10 лет
Другие виды основных средств	От 10 до 15 лет

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает рыночную стоимость, пробег, техническое состояние и мощность двигателя транспортных средств при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Предмет аренды по договору аренды должен быть определен, арендодатель не может заменить его по своему усмотрению. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- офис (6 этаж – 327,6 м^2) – от 2 до 3 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды).

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют, либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды.

Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных – запрашивается информация у основного банка о проценте, под который могли бы быть привлечены денежные средства на период и в сумме признания обязательства по аренде. Таким образом, при признании обязательства по аренде на 31 июля 2023 г. по Договору аренды от 19 июля 2023 г. Обществом была использована ставка 11,65%, определенная АО «ЮниКредит Банк» как ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств (см. п. 11 Пояснений).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество признает предмет аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В случае если при признании результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации в качестве объекта нематериальных активов, в фактические затраты включены фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи), в котором выражены такие результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, Общество учитывает такой материальный носитель (вещь) отдельно от объекта нематериальных активов в составе основных средств или запасов (в зависимости от соответствия определению и признакам таких активов), первоначальная стоимость объекта нематериальных активов уменьшается на величину расчетной стоимости этого материального носителя (вещи). Расчетная стоимость материального носителя (вещи) определяется, исходя из фактических затрат на приобретение, создание такого материального носителя (вещи), а если их невозможно определить, то исходя из его справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей, и не может быть выше первоначальной стоимости объекта нематериальных активов.

Аналогичный порядок определения расчетной стоимости материального носителя (вещи), применяется в случае, когда после признания результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации в качестве объекта нематериальных активов, Общество принимает решение использовать указанный материальный носитель (вещь) отдельно от объекта нематериальных активов. При этом расчетная стоимость материального носителя (вещи), определенная на момент его признания отдельным объектом бухгалтерского учета, не может быть выше балансовой стоимости объекта нематериальных активов.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематеральных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Программы ЭВМ	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 *«Обесценение активов»*.

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

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

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

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

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

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

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

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

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 п. 3 ПБУ 9/99 *«Доходы организации»*). 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

Управленческие расходы учитываются Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца списываются в полном объеме на себестоимость.

Коммерческие расходы учитываются Обществом на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме на себестоимость.

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.

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:[2]

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых.

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 Банком России («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа.

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 ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*. 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 Общества 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 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, связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1 доллар США	101,6797 руб.	89,6883 руб.	70,3375 руб.
1 евро	106,1028 руб.	99,1919 руб.	75,6553 руб.

Иное

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

- международные стандарты 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 2024 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением стандартов 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. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*, при этом Общество в соответствии с п. 53 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество на конец периода, предшествующего отчетному, переклассифицировало их в нематериальные активы, признало в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определило оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов были отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

   Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

2. Вступлением в силу изменений ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* в части учета капитальных вложений в нематериальные активы согласно Приказу Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н *«О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»*. При этом Обществом в соответствии с п. 25.1 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Статья бухгалтерского баланса	**Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до перехода)**	**Влияние изменений в учетной политике на 1 января 2024 г.**	**Сальдо по состоянию на 1 января 2024 г. (после перехода)**
1110 Нематериальные активы	–	2 677	2 677
1180 Отложенные налоговые активы	94 693	45	94 738
1100 Итого по разделу I	**142 968**	**2 722**	**145 690**
1260 Прочие оборотные активы	7 037	(2 910)	4 127
1200 Итого по разделу II	**4 090 646**	**(2 910)**	**4 087 736**
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 089 905	(188)	3 089 717
1300 Итого по разделу III	**3 958 450**	**(188)**	**3 958 262**

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлены в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в 15 Пояснений ниже.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме указано восстановление в 2024 году ранее созданного резерва под обесценение по транспортным средствам по причине их продажи.

Обществом был заключен Договор поставки запасных частей № SP-01/2024 от 27 декабря 2024 г. с ООО «КЛААС» на продажу склада запасных частей единым лотом на условиях 100% предоплаты. В результате подписания данного договора резерв под снижение стоимости запасов был увеличен до 343 000 тыс. руб. Кроме того, по условиям данного договора предусмотрена компенсация складских расходов покупателя за 4 месяца в размере 44 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом был создан резерв на компенсацию складских расходов покупателя. Продажа запасных частей по данному договору произведена 17 января 2025 г., по итогам продажи Обществом этой же датой использованы в полном объеме резервы, указанные выше.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

7. 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 обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует (31 декабря 2023 г.: отсутствует; 31 декабря 2022 г.: 47 819 тыс. руб.).

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2024 г.	**2023 г.**	**2022 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 097	2 423	14 576
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	–	28 826	516 297
Денежные эквиваленты (депозиты)	3 690 382	3 314 435	2 494 372
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**3 691 479**	**3 345 684**	**3 025 245**

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. недоступны для использования.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024 г. составил 868 545 тыс. руб. и распределен между участниками в соответствующих долях:

- 99,96% принадлежит Ивеко Груп Н.В., созданному и зарегистрированному по законодательству Нидерландов, и имеющему головной офис и основное место ведения деятельности по адресу: Италия, 10156, Турин, Виа Пугли, 35.
- 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 2024 г. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Гарантийные обязательства и резерв на расходы по договорам планового технического обслуживания

Общество предоставляет покупателям гарантию на всю продаваемую продукцию сроком на два года (1-й год – полное покрытие; 2-й 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 2024 г. будут использованы в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по гарантийному и планового техническому обслуживанию не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г. Начисления по данным видам резервов отражены в составе строки «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с регрессным требованием к Обществу со стороны дилера ООО «Стандард Трак Сервисиз» по дополнительному соглашению № IVRUSTS/070/2020 от 8 октября 2020 г. к Рамочному договору поставки транспортных средств № IVRUSTS-1/2015 от 11 ноября 2015 г. в отношении поставки некачественной продукции конечному покупателю – физическому лицу. В 2024 решение Новокузнецкого районного суда Кемеровской области от 4 сентября 2023 г. было отменено в части взыскания неустойки, компенсации морального вреда и штрафов по Закону *«О защите прав потребителей»*. Таким образом регрессное требование к Обществу не может превышать разницу между взысканной в пользу конечного покупрателя. суммой, увеличенной на сумму дополнительных понесенных расходов со стороны ООО «Стандард Трак Сервисиз» и суммой реализации транспортного средства-рефрижератора на базе шасси IVECO Daily. По предварительным данным, сумма регрессного требования оценивается в 3 300 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом создан резерв, покрывающий указанную сумму. Ожидается, что урегулирование ситуации с ООО «Стандард Трак Сервисиз» в части понесенных ими расходов будет осуществлено до 31 декабря 2025 г. Ожидается, что судебное решение по этому иску будет принято не позднее первой половины 2025 года.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резервы на компенсацию складских расходов

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по компенсации Обществом складских расходов покупателя, предусмотренных Договором поставки запасных частей № SP-01/2024 от 27 декабря 2024 г. с ООО «КЛААС» Ожидается, что резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первом квартале 2025 года. По условиям договора, фактический расход по выплате компенсации не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

11. АРЕНДА

У Общества имеются договоры, которые оно использует в своей деятельности. К ним относятся договоры аренды офисных помещений, наземной и подземной парковки для транспортных средств сотрудников, аренда склада для хранения автомобилей для перепродажи, договоры операционной аренды транспортных средств для сотрудников Общества и договор аренды склада для хранения запчастей для перепродажи. Срок аренды офисных помещений, наземной и подземной парковки обычно составляет от 1 до 6 лет, срок аренды склада для хранения автомобилей для перепродажи и аренды склада для хранения запчастей для перепродажи составляет от 6 до 8 лет, а операционной аренды транспортных средств обычно составляет 4 года. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1-2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам раскрыта в п. 13 Пояснений;
- расходы по процентам раскрыты в п. 15 Пояснений.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды со сроком аренды менее 12 месяцев – договор наземной и подземной парковки для транспортных средств сотрудников, договор аренды склада для хранения автомобилей для перепродажи и аренды склада для хранения запчастей для перепродажи, договор краткосрочного пользования местами для хранения. Также у Общества имеются договоры аренды, предмет аренды по которым не определен и не может быть заменен по желанию арендатора – договоры аренды наземной и подземной парковки для транспортных средств сотрудников и договор аренды склада для хранения запчастей для перепродажи. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Кроме того, у общества имеются договоры операционной аренды транспортных средств для сотрудников, по которым Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, руководствуясь требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев и договоров, по которым предмет аренды не определен и арендодатель может заменить его по своему усмотрению, приведена в таблице ниже:

Расходы по аренде	**2024 г.**	**Будущие арендные платежи (2025 г.)**
Включены в строку 2210 «Коммерческие расходы»	33 212	71
Включены в строку 2220 «Управленческие расходы»	2 675	1 605
Итого	**35 887**	**1 676**

Расходы по аренде	**2023 г.**	**Будущие арендные платежи (2024 г.)**
Включены в строку 2210 «Коммерческие расходы»	31 018	39 962
Включены в строку 2220 «Управленческие расходы»	2 514	2 693
Итого	**33 532**	**42 655**

12. 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 обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 902 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г.: 1 648 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г.: 3 753 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Задолженность по налогам и сборам

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

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Налог на добавленную стоимость	27 450	–	–
Страховые взносы по единому тарифу (30%)	2 614	–	–
Налог на прибыль с дивидендов	1 500	1 500	–
Налог на прибыль	1 013	–	–
Транспортный налог	33	36	53
Итого задолженность по налогам и сборам	**32 610**	**1 536**	**53**

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-Срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательство по аренде	1 222	6 891	5 994	7 773	5 085	11 278
Итого	**1 222**	**6 891**	**5 994**	**7 773**	**5 085**	**11 278**

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

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 запасных частей	46 368	(347 462)	(301 094)
Реализация коммерческих автомобилей	39 392	(30 781)	8 611
Прочая реализация	8 964	–	8 964
Итого за 2024 г.	**94 724**	**(378 243)**	**(283 519)**

37

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
Прочая реализация	15 675	–	15 675
Реализация запасных частей	15 561	(7 437)	8 124
Реализация коммерческих автомобилей	7 874	(10 158)	(2 284)
Итого за 2023 г.	**39 110**	**(17 595)**	**21 515**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда и социальные нужды	86 544	101 238
Аренда склада для хранения запчастей для перепродажи	66 924	65 652
Резерв на компенсацию складских расходов	44 000	–
Расходы на омологацию	4 062	2 623
Расходы и резерв на гарантийное обслуживание (Пояснения 6, 10)	1 646	6 550
Аренда склада для хранения автомобилей для перепродажи	857	857
Рекламные расходы	846	1 237
Прочие коммерческие расходы	2 420	2 787
Итого коммерческие расходы	**207 299**	**180 944**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда и социальные нужды	76 171	104 259
Аутсорсинг	15 246	12 406
Амортизация основных средств и ППА	8 129	12 849
Консультационные услуги	6 109	10 829
Расходы IT	5 485	5 245
Командировочные расходы	5 255	3 997
Расходы на содержание автомобилей для офиса	4 233	4 920
Юридические и нотариальные услуги	3 683	9 213
Страхование	1 778	4 220
Расходы на поддержание деятельности офиса	1 676	2 680
Малоценное оборудование и запасы	1 485	1 568
Аренда офиса	720	1 687
Прочие расходы	4 084	6 770
Итого управленческие расходы	**134 054**	**180 643**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2024 и 2023 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Восстановление резервов	162 046	73 610
Курсовые разницы	23 559	170 416
Претензии	156	568
Доходы по возврату утилизационного сбора	–	92 615

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Прибыль от реализации основных средств	–	418
Прочие доходы	–	826
Итого прочие доходы	**185 761**	**338 453**

В 2024 году Обществом было принято решение о восстановлении резерва на расходы по гарантийным обязательствам по основной гарантии (тип A, F, L) в размере 111 078 тыс. руб. в связи с тем, что на 31 декабря 2024 г. на гарантийном обслуживании остаются 38 транспортных средств, сумма восстановленного резерва не планируется к использованию.

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Убыток от реализации основных средств	11 415	–
Банковские услуги	2 019	6 232
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	1 094	–
Увеличение резерва по сомнительным долгам	1 034	–
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	938	–
Налоги, сборы, госпошлины	321	506
Увеличение резерва по судебным делам	–	16 415
Прочие	1 163	2 116
Итого прочие расходы	**17 984**	**25 269**

Расшифровка процентов к получению:

Проценты к получению	2024 г.	2023 г.
Проценты к получению	377 634	175 447

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	2024 г.	2023 г.
Проценты к уплате	1 161	1 540

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах

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

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 г.	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Корректировки в связи с переходом на новые стандарты учета	Изменения 2024 г.	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
Остаточная стоимость основных средств	(35 854)	4 150	(31 704)	–	19 619	(12 085)
Арендные обязательства	17 463	(2 189)	15 274	–	(6 690)	8 584
Материалы	12	56	68	–	63	131
Оценочные обязательства и резервы	329 783	(94 797)	234 986	–	188 159	423 145
Убытки прошлых лет	259 811	(39 305)	220 506	–	(65 900)	154 606
Временная разница по процентам по обязательствам	(1 100)	(493)	(1 593)	–	1 121	(472)
Доходы будущих периодов	(7 835)	8 028	193	–	(51)	142
Расходы будущих периодов	–	181	181	2 910	(913)	2 178
Нематериальные активы организации	–	–	–	(2 677)	794	(1 883)
Дебиторская задолженность	–	–	–	–	62	62
Итого временные разницы	**562 281**	**(124 369)**	**437 911**	**233**	**136 264**	**574 408**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	**112 456**	**(24 874)**	**87 582**	**45**	**27 254**	**114 881**
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [2]	–	–	–	–	28 721	28 721
Итого отложенный налог на прибыль [3] = [1] + [2]	**112 456**	**(24 874)**	**87 582**	**45**	**55 975**	**143 602**

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

		За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	**(80 622)**	**147 019**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(16 124)	29 404
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	**2 050**	**3 331**
Постоянный налоговый расход по неучитываемым для налога на прибыль прочим расходам		1 149	2 128
Постоянный налоговый расход по неучитываемым для налога на прибыль расходам по обычным видам деятельности		901	1 203
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25%	[5]	**(28 721)**	–
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	**(42 795)**	**32 735**

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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, %
Основное хозяйственное Общество					
1.	Ивеко Груп Н.В.	г. Амстердам, Нидерланды	Компании Ивеко Груп Н.В. принадлежит 99,96% уставного капитала Общества	99,96%	–
Другие связанные стороны					
2.	Ивеко-Австрия Гезелльшафт м.б.Х	Австрия, 1234, г. Вена, Хетманекгассе 14	Компании принадлежит 0,04% уставного капитала Общества	0,04%	–
3.	«Джиованни Агнелли Е.С. СПА»	Турин, Италия, 10126	Компания, являющаяся конечным владельцем основного хозяйственного Общества	–	–
4.	Ивеко С.п.А.	Италия, 10156, Турин, Виа Пугли, 35	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
5.	Ивеко Магирус АГ	Юнкерсштрассе 6, 31137, Хильдесхайм, Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
6.	Ивеко Испания С.Л.	проспект Арагон 402, 28022, Мадрид, Испания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
7.	Ивеко Финляндия ОУ	02920 Эспоо, Финляндия, Кийланийтюнтие 10	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
8.	Ивеко Польша	алея Вышигова 6, 02-681, Варшава, Польша	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
9.	ООО «АМТ Н.В.»*	456300, Челябинская область, г. Миасс, Предзаводская пл., д. 1	Компания принадлежала к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
10.	ООО «ИФС Капитал» (ранее – ООО «СиЭнЭйч Индастриал Капитал Руссия»)*	141402, Московская обл., г.о. Химки, г. Химки, ул. Ленинградская, вл. 39, стр. 6, офис ОВ02_05_В1	Компания принадлежала к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

№	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, %
11.	ООО «ИФС Лизинг» (ранее – ООО «СиЭнЭйч Индастриал Файненшиал Сервисез Руссия»)*	141402, Московская обл., г.о. Химки, г. Химки, ул. Ленинградская, вл. 39, стр. 6, офис ОВ02_05_В1	Компания принадлежала к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
12.	ООО «Юнайтед Индастриал» (ранее – ООО «СиЭнЭйч Индастриал Руссия»)*	141402, Московская обл., г.о. Химки, г Химки, ул. Ленинградская, вл. 39, стр. 6	Компания принадлежала к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

* Компании в 2024 году не являются связанными сторонами, т.к. более не имеют общих участников с Обществом.

Сальдо по взаиморасчетам со связанными сторонами с учетом переоценки по курсу на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. составляло (включая НДС):

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Дебиторская задолженность			
Ивеко С.п.А.	6 948	6 948	54 095
ООО «АМТ Н.В.»	–	–	144 046
Итого	**6 948**	**6 948**	**198 141**
Кредиторская задолженность			
Ивеко С.п.А.	1 342	1 342	2 045
Ивеко Испания С.Л.	733	717	–
Ивеко Финляндия ОУ	–	–	574
Ивеко Польша	–	–	33
ООО «ИФС Лизинг» (ранее – ООО «СиЭнЭйч Индастриал Файненшиал Сервисез Руссия»)	–	–	220
ООО «Юнайтед Индастриал» (ранее – ООО «СиЭнЭйч Индастриал Руссия»)	–	–	2 317
Итого	**2 075**	**2 059**	**5 189**

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

В 2024 году:

	Продажа товаров (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 «Юнайтед Индастриал» (ранее – ООО «СиЭнЭйч Индастриал Руссия»)	41 551	–	49 861	–
ООО «АМТ Н.В.»	689	–	400	–
Итого	**42 240**	–	**50 261**	–

В 2023 году:

	Продажа товаров (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
Ивеко С.п.А.	5 621	46	52 767	747
ООО «АМТ Н.В.»	1 036	–	144 611	–
Ивеко Испания С.Л.	–	745	–	–

	Продажа товаров (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
Ивеко Финляндия ОУ	–	4	–	578
Ивеко Польша	–	–	–	33
ООО «ИФС Лизинг» (ранее – ООО «СиЭнЭйч Индастриал Файненшиал Сервисез Руссия»)	–	–	–	220
ООО «Юнайтед Индастриал» (ранее – ООО «СиЭнЭйч Индастриал Руссия»)	–	4 378	–	7 877
Итого	**6 657**	**5 173**	**197 378**	**9 455**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В составе информации о связанных сторонах раскрывается информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу. К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, директора по продажам и финансового директора.

В 2024 году Общество выплатило управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 30 787 тыс. руб. (за 2023 год: 30 924 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили 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, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. 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. 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. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое 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 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

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, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают 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. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, 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 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы 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 (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ *«О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* (Закон 2023 г.). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

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, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб. В соответствии с Законом 2023 г., некоторые сделки (операции) также перестали относиться к числу контролируемых. В частности, такими стали сделки с экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, где действие соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) приостановлено, а также другие сделки, совершаемые с компаниями из таких юрисдикций, если условия договоров не претерпели существенных изменений после 1 марта 2022 г.

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 некоторыми товарными группами[1] (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. 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. Закон 2023 г. также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- если это сделки, попавшие под влияние санкций;
- такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

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 проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 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 Налогового кодекса Российской Федерации.

Закон 2023 г. также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона, и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

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 и использованию НМА (DEMPE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

---

[1] С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные, металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы).

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации[2], отчета по странам), 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. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона 2023 г.) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы значительно увеличиваются для трансграничных сделок и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Штраф в размере 40% остается прежним для внутрироссийских сделок.

Закон 2023 г. внес изменения в процедуру подписания соглашений о ценообразовании (СОЦ): пошлина налогоплательщика за подписание снижена с 2 млн до 1 млн руб., а участвовать в таких процедурах имеют право не только крупнейшие налогоплательщики, но и компании с совокупным уровнем доходов/расходов не менее 2 млрд руб., реализующие товары биржевой торговли (входят в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в п. 5 ст. 105.14. НК РФ). Максимальный срок действия СОЦ увеличен с 3 до 5 лет.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

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

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет банковских гарантий по обязательствам дилеров (31 декабря 2023 г.: не имеет; 31 декабря 2022 г.: 26 тыс. руб.). Общество не получало обеспечений в форме поручительств третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

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] Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

2. *Механизм управления рисками*

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

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приведена 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:

	2024 г.	**2023 г.**	**2022 г.**
Активы, деноминированные в евро	487 198	28 826	564 029
Обязательства, деноминированные в евро	(902)	(1 706)	(1 482)
Нетто-величина риска в евро	**486 296**	**27 120**	**562 547**

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами 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 налого-обложения**
2024 год		
Евро за руб.	30%	145 889
Евро за руб.	-10%	(48 630)
2023 год		
Евро за руб.	30%	8 136
Евро за руб.	-10%	(2 712)
2022 год		
Евро за руб.	25%	140 637
Евро за руб.	-25%	(140 637)

3.2 *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по клиентскому договору (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску в рамках своей операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельности (в том числе в отношении депозитов) и т. д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском. 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 его 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 др.

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.

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.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется 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 увеличением сроков поставки необходимого оборудования и (или) запасных частей.

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 соответствующих операций.

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 колебаний 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.

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 необходимые 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.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

Учредителями Общества был подписан Протокол № 01/25 от 20 января 2025 г. о распределении части чистой прибыли Общества по результатам 2020 года в размере 30 000 тыс. руб. между учредителями Общества, которая будет выплачиваться ежемесячно в размере 10 000 тыс. руб. пропорционально долям участников в Обществе.

Главный бухгалтер **Щипкина Т.А.**
(по доверенности № 13/2024 от 4 июня 2024 г.) _____ (подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2025 г.