

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Хендэ Виа Рус» (далее – Компания) зарегистрировано 20.08.2019 года с ОГРН 1197847169959.

Юридический и фактический адрес: 197374, Санкт-Петербург, Торфяная дорога, д.7, лит Ф, оф.808.

Компания является дочерней организацией компании «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея) и было создано с целью ведения деятельности по производству бензиновых двигателей автомобилей марок Hyundai и KIA на новом заводе по адресу: 197701, Санкт-Петербург, город Сестрорецк, Левашовское шоссе.

Основными видами деятельности Компании являются:

- производство и промышленная сборка автомобилей, запасных частей, модулей, автокомпонентов, а также прочего комплектующего оборудования;
- оптовая и розничная торговля автомобилями, модулями, запасными частями, автокомпонентами, а также другим комплектующим оборудованием;
- техническое обслуживание и ремонт автомобилей, автокомпонентов и прочего комплектующего оборудования;
- вывоз (экспорт) с таможенной территории Российской Федерации автомобилей, запасных частей, модулей, автокомпонентов, а также прочего комплектующего оборудования;
- инженерно-техническое проектирование автомобилей, запасных частей, модулей, автокомпонентов.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации. В 2019 и 2020 году производственная деятельность не осуществлялась в связи с выполнением работ по строительству завода. Начало работы завода по производству бензиновых двигателей планируется в 4-ом квартале 2021 года. Вся продукция будет реализовываться ООО Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус, связанной стороне, поэтому руководство Компании имеет высокий уровень уверенности относительно потенциального рынка сбыта своей продукции.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2020 года составила 57 человек и на 31 декабря 2019 года – 5 человек. На заводе планируется создать около 500 рабочих мест.

Высшим органом управления Компании является Общее собрание участников в лице единственного участника – Компании «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея). Совет директоров не избирался.

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2020 года составляет 3,181,489 тыс. руб. и на 100% сформирован за счет вклада «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея).

На 31 декабря 2020 года последним акционером в цепочке собственников является публичная компания «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея), а конечные бенефициары с долей владения больше 25% отсутствуют.

Единоличный исполнительный орган Компании: О Сынхун – Генеральный директор.

Все суммы в Пояснениях представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 01 октября 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программ 1С: Бухгалтерия и 1С: Зарплата и управление персоналом. Внедрение корпоративной информационной системы SAP/R3 запланировано на 2021 год.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация проводилась на 30 ноября 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 30 ноября 2020 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Сумма начисленных до ввода в эксплуатацию объектов основных средств процентов по кредитам уменьшается на сумму дохода по полученным процентам за размещенные на депозитных вкладах средства.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов, на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство в отчетности отражается отдельной строкой в составе внеоборотных активов.

Авансы, выданные на цели строительства, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозиты, размещенные на счетах в банках на срок более 12 месяцев отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Прочие доходы показываются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, если:

1. правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
2. доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие виды доходов и расходов:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;
- доходы и расходы от продажи валюты, по операциям с тарой.

В составе прочих доходов учитываются:

- прибыль от продажи иностранной валюты;
- положительные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на дату совершения операции и на конец отчетного периода.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов в полном объеме.

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки, связанные с продажей иностранной валюты на дату осуществления операции;
- расходы на услуги банков;
- расходы, связанные с компенсацией расходов компании учредителя;
- отрицательные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на дату совершения операции и на конец отчетного периода;
- прочие расходы на дату совершения

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- суммы компенсации расходов на выдачу гарантии от компании учредителя;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства со сроком производства более 6-ти месяцев и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Учет оценочных обязательств

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет авансов выданных

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году изменена классификация выданных авансов поставщикам и подрядчикам. Для целей корректного отражения показателей и их сопоставимости в бухгалтерской отчетности, суммы выданных под строительство и создание основных средств авансов на 31.12.2019 в полной сумме были перенесены из дебиторской задолженности в строку Прочие внеоборотные активы в сумме 386,313 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019.

Проведен ретроспективный пересчет показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019 года.

Примечания	(тыс. руб.)		
	Данные на 31 декабря 2019 года		
	Первоначальное значение (не аудировано)	Скорректированное значение	Отклонение
Дебиторская задолженность	464,983	78,670	(386,313)
Прочие внеоборотные активы	-	386,313	386,313
Итого	464,983	464,983	-

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2019 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	На 31 декабря 2019 года
Земельный участок	-	187,198	-
Итого	-	187,198	187,198

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2020 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	На 31 декабря 2020 года
Прочие	-	5,246	-
Земельный участок	187,198	-	-
Итого	187,198	5,246	192,444

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Сумма накопленной амортизации	(тыс. руб.)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прочие	580	-
Земельный участок	-	-
Итого	580	-

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Банковские депозиты		
Гарантийный депозит по кредитному договору со сроком погашения 25.07.2025 года, ставка 3,7%	100,000	-
Итого	<u>100,000</u>	<u>-</u>

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	2,669,342	386,313
Итого	<u>2,669,342</u>	<u>386,313</u>

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Расчеты по налогам, взносам и сборам	349,873	77,263
Авансы выданные	3,508	1,397
Прочие	14,715	10
Итого	<u>368,096</u>	<u>78,670</u>

В составе дебиторской задолженности по налогам и сборам на 31.12.2020 года отражена задолженность по НДС в сумме 348,509 тыс. руб., возмещение по которой планируется получить после подачи декларации по НДС и завершения мероприятий налогового контроля со стороны налоговых органов Российской Федерации.

Сумма НДС к возмещению 348,509 тыс. руб. сформирована в основном за счет сумм НДС с авансов выданных под строительство завода ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС».

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Текущие счета в банках	262,039	329,375
Денежные эквиваленты	979,000	2,392,000
Итого	1,241,039	2,721,375

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 3.7% (на 31.12.2019: 5,73%). Доход по депозитарным вкладам за 2020 год составил 80,477 тыс. руб., за 2019 год – 13,145 тыс. руб.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА) и A- (Fitch).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов соответствует установленному в Уставе Компании.

Уставный капитал на 100% был сформирован из вноса учредителя – Компании «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея) путем перечисления суммы 63,129 тыс. руб. 30.07.2019 года. По решению учредителя уставный капитал был увеличен и 15.11.2019 года была перечислена сумма 49 000 тыс. долларов США в рублевом эквиваленте – 3,146,295 тыс. руб., в том числе:

- 3,181,489 тыс. руб. – формирование уставного капитала согласно устава;
- 27,935 тыс. руб. – формирование добавочного капитала.

Добавочный капитал Компании сформирован за счет курсовой разницы, возникшей при расчетах с учредителем по вкладу в уставный капитал в иностранной валюте.

По итогам 2020 и 2019 году был получен чистый убыток в сумме 77,390 тыс. руб. и 22,875 тыс. руб. соответственно.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Обеспеченный кредит в КЭБ ЭЙЧЭНДБИ Банк	770,801	-
Справочно: эквивалент в тыс. евро	€ 8,500	-
Обеспеченный кредит КЕВ HANA BANK Amsterdam branch	1,178,871	-
Справочно: эквивалент в тыс. евро	€ 13,000	-
Итого долгосрочные заемные средства	1,949,672	-

В 2020 году Компания заключила договор с ООО «КЭБ ЭЙЧЭНБИ БАНК» о привлечении дополнительного финансирования для капитального строительства завода по производству двигателей в размере 14 000 тыс. евро по ставке 3М EUR LIBOR + 1.84% годовых, со сроками погашения в 2025 году.

В 2020 году Компания заключила договор с KEB HANA BANK AMSTERDAM BRANCH о привлечении дополнительного финансирования для строительства завода по производству двигателей в размере 29 000 тыс. евро по ставке 3М EUR LIBOR + 1.84% годовых, со сроками погашения в 2025 году.

Указанные кредитные договоры обеспечены гарантией материнской компании.

В течение 2020 года по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 11,058 тыс. руб., в том числе:

- проценты, уплаченные за пользование кредитными средствами – 9,777 тыс. руб.;
- проценты, уплаченные за пользование банковской гарантией, выданной материнской компанией – 1,281 тыс. руб.

Сумма процентов, подлежащих капитализации была уменьшена на сумму процентного дохода, полученного от размещения депозитов, который на 2020 год составил 3,583 тыс. руб. Таким образом, сумма капитализированных процентов за 2020 год составила 6,194 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 года задолженность по процентам отражена в составе заемных средств бухгалтерского баланса как краткосрочные обязательства в сумме 4 507 тыс. руб.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками под строительство и создание основных средств	346,839	186,976
Расчеты по налогам и сборам	584	1,077
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	225	322
Расчеты с персоналом по оплате труда	4	3,550
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	126
Итого	347,652	192,051

Основную долю кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам составила неоплаченная задолженность по импортным контрактам на поставку оборудования для строительства завода.

Просроченная задолженность по состоянию на 31.12.2020 отсутствует.

12. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Расходы на оплату труда	94,406	10,036
Расходы по аренде жилья для иностранных сотрудников	11,708	-
Консультационные услуги	10,846	851
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	7,674	202
Командировочные расходы	7,171	-
Расходы по аренде офиса	2,974	216
Прочие	11,400	1,601
Итого	146,179	12,906

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Прибыль до налогообложения	(93,755)	(27,723)
Условный доход по налогу на прибыль	18,751	5,545
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(2,386)	(697)
прочие		
Итого	(2,386)	(697)
Увеличение отложенных налоговых активов:		
По убытку предыдущего периода	18,512	4,759
по резерву на отпуски	449	89
Итого	18,961	4,848
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
учета процентов начисленных	(2,596)	-
Итого	(2,596)	-
Итого отложенный налог на прибыль	16,365	4,848
Итого текущий налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль	16,365	4,848

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

14.1. Связанными сторонами Компании являются:

Общество контролируется Единственным участником – компанией «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея), которому принадлежат 100% уставного капитала общества.

К другим связанным сторонам Компании относятся:

- ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»
- ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»
- ООО «Хендэ Мотор СНГ»
- ООО «ХАИР»

14.2. Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
ООО Хендэ Инжиниринг Рус	67,400	-
ООО «ХАИР»	2,281	-
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	1,522	-
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	459	187,176
Итого	71,662	187,176

Операции по продажам связанным сторонам в 2020 и 2019 годах не производились.

Прочие Внеоборотные активы (Авансы выданные под основные средства)

	Вид операции	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»	СМР по новому зданию завода	2,388,853	386,313
Итого		2,388,853	386,313

Дебиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	Приобретение работ, услуг	74	-
Итого		74	-

Кредиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
ООО «ХАИР»	Приобретение работ, услуг, оборудования	155	-
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	Приобретение ОС	-	186 976
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	Приобретение работ, услуг	317	-
Итого		472	186 976

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Денежные потоки со связанными сторонами

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(3,455)	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
На оплату работ, услуг капитального характера, приобретение ОС	(2,241,926)	(386,530)

14.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

В течение 2020 и 2019 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения за 2020 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 18,395 тыс. руб. (2019 года: 4,855 тыс. руб.). Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

15. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. На момент проведения аудита и выпуска аудиторского заключения существенного влияния последствий COVID-19 на деятельность Общества не выявлено.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

При этом существует потенциальная возможность влияния на величину нераспределенной прибыли валютных рисков, так как кредитные средства, полученные на финансирование строительства завода по производству двигателей получены в евро.

Валютный риск

Компания подвержена воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте (денежными средствами и денежными эквивалентами, кредитами, кредиторской задолженностью).

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Наименование валюты	Курс на 31.12.2020	Курс на 31.12.2019
1 Доллар США	73,8757	61,9057
1 Евро	90,6824	69,3406

В таблице ниже представлен риск Компании в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

Наименование	Денежные средства и денежные эквиваленты	Кредитные средства	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2020 года				
Евро, тыс.	9	21,500	14	(21,505)
Доллары США, тыс.	3,500	-	4,109	(609)
Итого	3,509	21,500	4,123	(22,114)
На 31 декабря 2019 года				
Евро, тыс.	-	-	-	-
Доллары США, тыс.	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты – Кредитные средства – Кредиторская задолженность.

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

21.01.2021 года по кредитному договору № 1 от 29.07.2020 года с КЕВ HANA BANK AMSTERDAM BRANCH был получен новый транш на сумму 14,000 тыс. евро, что составило 1,248,076 тыс. руб., курс евро на дату входящего платежа составил 89,14 руб. со сроком погашения 25.07.2025 года.

Других существенных событий после отчетной даты, требующих корректировок или раскрытия в отчетности, не произошло.

Генеральный директор

15 февраля 2021 года



О Сынхун

О Сынхун