

Общество с ограниченной ответственностью «ХЕНДЭ СТИЛ РУС»

**Бухгалтерская отчетность за 2021 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Хендэ Стил Рус»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Хендэ Стил Рус» («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2021 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2021 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2021 год;
 - Пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»)*, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Галеев Шариф Игоревич,

ОРЗН № 21906191013,

Руководитель задания,
Москва, г. Москва,
ул. Лесная, д. 5

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 19.02.2021

2 марта 2022 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2021 года

Организация **ООО «ХЕНДЭ СТИЛ РУС»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц**
Единица измерения **тыс. руб.**
Местонахождение (адрес) **197701, г. Санкт-Петербург, г. Сестрорецк, Левашовское ш., д. 20, литер П**

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	60996046
ИНН	7813442054
по ОКВЭД 2	25.61
по ОКОПФ / ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

☒ Да	☐ Нет
АО «Делойт и Туш СНГ»	
ОГРН	1027700425444
ИНН	7703097990

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		606	910	1 276
Основные средства	3	433 044	415 916	450 093
Отложенные налоговые активы	15	14 979	19 760	3 566
Итого по разделу I		448 629	436 586	454 935
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	4	4 103 124	2 926 123	2 833 523
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		39 068	3	9 552
Дебиторская задолженность	5	1 358 047	1 210 328	987 262
Денежные средства и денежные эквиваленты	6	23 249	187 824	11 237
Итого по разделу II		5 523 488	4 324 278	3 841 574
БАЛАНС		5 972 117	4 760 864	4 296 509
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	7	1 920 269	1 920 269	1 920 269
Нераспределенная прибыль		991 992	774 596	845 679
Итого по разделу III		2 912 261	2 694 865	2 765 948
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	8	400 000	400 000	-
Итого по разделу IV		400 000	400 000	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	8	2 031 885	1 148 321	866 680
Кредиторская задолженность	9	626 005	517 678	663 709
Оценочные обязательства		1 966	-	172
Итого по разделу V		2 659 856	1 665 999	1 530 561
БАЛАНС		5 972 117	4 760 864	4 296 509

Генеральный директор

2 марта 2022 года

  **Хонг Сон Чан**

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021 год

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма /
форма собственности

Единица измерения

ООО «ХЕНДЭ СТИЛ РУС»

**Обработка металлов и нанесение
покрытий на металлы**

**Общество с ограниченной
ответственностью / собственность
иностраннх юридических лиц**

тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	60996046
ИНН	7813442054
по ОКВЭД 2	25.61
по ОКОПФ / ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояс- ние	2021 год	2020 год
Выручка	10	10 231 515	8 237 685
Себестоимость продаж	11	(9 716 173)	(7 887 108)
Валовая прибыль		515 342	350 577
Коммерческие расходы		(6 409)	(2 963)
Управленческие расходы	12	(141 542)	(135 065)
Прибыль от продаж		367 391	212 549
Проценты к получению		3 174	7 576
Проценты к уплате	8	(124 434)	(93 654)
Прочие доходы	13	251 423	527 843
Прочие расходы	14	(223 862)	(741 591)
Прибыль до налогообложения		273 692	(87 277)
Налог на прибыль	15	(56 296)	16 194
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	15	(51 515)	-
отложенный налог на прибыль	15	(4 781)	16 194
Чистая прибыль		217 396	(71 083)
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода		-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль периода		-	-
Совокупный финансовый результат периода		217 396	(71 083)

Генеральный директор

2 марта 2022 года



Хонг Сон Чан

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2021 год

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма / форма собственности
Единица измерения

ООО «ХЕНДЭ СТИЛ РУС»

Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы
Общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц
тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	609960046
ИНН	7813442054
по ОКВЭД 2	26.51
по ОКОПФ / по ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

1. ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	1 920 269	-	-	-	-	845 679	2 765 948
Чистый убыток	-	-	-	-	-	(71 083)	(71 083)
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	1 920 269	-	-	-	-	774 596	2 694 865
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	217 396	217 396
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	1 920 269	-	-	-	-	991 992	2 912 261

2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Чистые активы	2 912 261	2 694 865	2 765 948

Генеральный директор

2 марта 2022 года



Хонг Сон Чан

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2021 год

Организация	ООО «ХЕНДЭ СТИЛ РУС»	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Вид экономической деятельности	Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы	по ОКПО	60996046
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7813442054
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	25.61
		по ОКОПФ / по ОКФС	12300/23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	10 170 481	8 093 558
в том числе:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	10 164 564	8 069 627
Прочие поступления	5 917	23 931
Платежи – всего	(11 199 069)	(8 512 186)
в том числе:		
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(10 764 778)	(8 182 030)
В связи с оплатой труда работников	(97 861)	(139 323)
Процентов по долговым обязательствам	(123 010)	(93 994)
Налога на прибыль организаций	(56 887)	-
Прочие платежи	(156 533)	(96 839)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(1 028 588)	(418 628)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	687	687
в том числе:		
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	687	687
Платежи – всего	(47 097)	(6 194)
в том числе:		
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(47 097)	(6 194)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(46 410)	(5 507)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	8 134 500	7 485 000
в том числе:		
Получение кредитов и займов	8 134 500	7 485 000
Платежи – всего	(7 236 059)	(6 885 000)
в том числе:		
Возврат кредитов и займов	(7 236 059)	(6 885 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	898 441	600 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(176 557)	175 865
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	187 824	11 237
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	23 249	187 824
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	11 982	722

Генеральный директор

2 марта 2022 года

Хонг Сон Чан



1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ХЕНДЭ СТИЛ РУС» (далее – Общество) образовано в апреле 2009 года (Свидетельство о государственной регистрации № 1097847101483 от 08.04.2009 года). Сокращённое наименование Общества – ООО «ХЕНДЭ СТИЛ РУС».

Юридический и фактический адрес: 197701, ГОРОД САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, Г. СЕСТРОРЕЦК, Ш. ЛЕВАШОВСКОЕ, Д. 20, ЛИТЕР П.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

До 01 июля 2015 года учредителем и единственным участником Общества являлось ХЕНДЭ ХАЙСКО Кампани Лимитед (HYUNDAI HYSCO Co., Ltd.), юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Республики Корея. С 1 июля 2015 года в результате слияния ХЕНДЭ ХАЙСКО Кампани Лимитед» и ХЕНДЭ СТИЛ КАМПАНИ (HYUNDAI STEEL COMPANY) единственным участником юридического лица является ХЕНДЭ СТИЛ КАМПАНИ (HYUNDAI STEEL COMPANY) – юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Республики Корея. 24 августа 2015 года проведена государственная регистрация данного изменения в Едином государственном реестре юридических лиц.

Основными видами деятельности Общества являются:

- обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- торговля оптовая металлами и металлическими рудами;
- торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;
- торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Общества на 31 декабря 2021 года по сравнению с численностью на 31 декабря 2020 года не изменилась и составляет 60 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Общества 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 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30.12.2015 года № БН. Учетная политика была разработана в 2011 году, однако после 2015 года в нее вносились отдельные дополнения в связи с изменениями в РСБУ.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года оборотные активы Общества превысили его краткосрочные обязательства на 2 863 631 тыс. руб., что характеризует финансовое положение Общества как устойчивое.

План счетов бухгалтерского учета

Общество 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 раз в три года, и последняя инвентаризация ОС была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года. Инвентаризация материально-производственных запасов проведена по состоянию на 30 декабря 2021 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, пересчитывать в рубли на дату совершения хозяйственной операции и на последний день отчетного периода.

Курсовые разницы, образующиеся в течение года по операциям пересчета, в том числе по состоянию на отчетную дату, выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы и доходы развернуто.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Учет основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, производственные машины и оборудование, транспортные средства и офисное оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты, стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Переоценка основных средств не производится.

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости 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.

Принятые Обществом сроки полезного использования соответствуют ожидаемым Обществом срокам полезного использования и приведены по группам основных средств ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	30	30
Сооружения	10	15
Машины и оборудование	5	15
Транспортные средства	5	5
Офисное оборудование	3	5

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация не начисляется по земельным участкам.

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

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

Учет запасов

Товары, сырье, материалы и прочие аналогичные ценности

Товары, сырьё и материалы принимаются к учёту по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости. Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, непосредственно связанные с их производством и выполнением.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Оценка остатков готовой продукции на конец отчетного периода производится на основании данных о движении и об остатках готовой продукции на складе в количественном выражении по средней себестоимости единицы запаса.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость» Отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС. Авансы, выданные поставщикам, отражаются на балансе без учета НДС.

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

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями, обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, а также платежи и поступления от операций, отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, например, движения по овердрафтному счету, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/«Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли его единственного участника. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

Заемные средства

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

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие к 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);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение периода погашения заемных обязательств.

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива равномерно в течение действия срока договора.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы персонала. Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Расчеты по налогу на прибыль и отложенные налоги

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 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.

При составлении бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе, соответственно, в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств в бухгалтерском балансе свернуто.

Переплата по налогу на прибыль включается в строку «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Признание доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования, распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи готовой продукции, товаров и оказания услуг признается на момент перехода права собственности в соответствии с условиями договора. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов или иных предусмотренных договором видов скидок, независимо от формы их предоставления.

К доходам от обычных видов деятельности (выручке) относятся доходы от:

- реализации произведенной продукции;
- реализации покупных товаров;
- оказания услуг.

В составе прочих доходов Общества учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и приобретением товаров, относящиеся к проданной продукции и товарам, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Все управленческие расходы, включая часть, относящуюся к торговой деятельности, ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и в отчете о финансовых результатах показаны отдельно по строке «Управленческие расходы».

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере в отчетном периоде.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. К прочим расходам относятся:

- расходы от продажи отходов производства;
- расходы от операций продажи (покупки) иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте;
- услуги банков;
- расходы от продажи (выбытия) основных средств и иного имущества;
- расходы по созданию оценочных резервов;
- прочие расходы.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2.

Основные средства

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

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Здания	511 735	-	-	511 735
Машины и оборудование	208 683	41 252	-	249 935
Сооружения	57 730	134	-	57 864
Земельные участки	6 495	-	-	6 495
Транспортные средства	5 645	2 221	(1 177)	6 689
Прочие материальные активы	5 031	3 490	-	8 521
Итого	795 319	47 097	(1 177)	841 239

	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Здания	511 735	-	-	511 735
Машины и оборудование	207 425	1 258	-	208 683
Сооружения	56 647	1 083	-	57 730
Земельные участки	6 495	-	-	6 495
Транспортные средства	6 390	1 249	(1 994)	5 645
Прочие материальные активы	2 427	2 604	-	5 031
Итого	791 119	6 194	(1 994)	795 319

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2021 года	2020 года	2019 года
Здания	189 058	172 000	154 942
Машины и оборудование	156 529	145 804	129 150
Сооружения	55 965	55 633	50 459
Транспортные средства	3 591	3 720	4 627
Прочие материальные активы	3 052	2 246	1 848
Итого	408 195	379 403	341 026

В составе показателя «Основные средства» отражены объекты незавершенных капитальных вложений, а именно производственное оборудование (моторы для различных узлов производственных линий) на 31 декабря 2021 года в сумме 41 307 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года в сумме 3 197 тыс. руб.

22 декабря 2021 Обществом был продан автомобиль Hyundai Tucson, остаточная стоимость которого отражена по строке «Выбытие» группы «Машины и оборудование» в сумме 1 177 тыс. руб.

Переоценка основных средств в 2021 году не производилась, так как руководство Общества пришло к выводу, что стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете на 31 декабря 2021 года существенно не отличалась от их текущей (восстановительной) стоимости на эту дату.

С 22 декабря 2020 года в аренду получен легковой автомобиль Hyundai Tucson.
Арендодатель – ООО «Хендэ Мотор СНГ» (г. Москва), договорная стоимость составляет 1,416 тыс. руб.

4. ЗАПАСЫ

Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Готовая продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 309 110	1 455 400	187 246	2 951 756
Поступления и затраты	5 467 680	5 340 567	-	10 808 247
Списание на себестоимость	-	(4 959 210)	(4 627 756)	(9 586 966)
Оборот между видами запасов	(4 662 673)	-	4 662 673	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	2 114 117	1 836 757	222 163	4 173 037

	<i>(тыс. руб.)</i>			
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Готовая продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	(4 498)	(15 310)	(5 825)	(25 633)
Начисление резерва	(35 504)	(24 602)	(5 843)	(65 949)
Восстановление резерва	-	18 200	3 469	21 669
Использование резерва	-	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	(40 002)	(21 712)	(8 199)	(69 913)

	<i>(тыс. руб.)</i>			
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Готовая продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 304 612	1 440 090	181 421	2 926 123
Баланс на 31 декабря 2021 года	2 074 115	1 815 045	213 964	4 103 124

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 3 997 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Товары для перепродажи	1 455 400	1 352 806
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 309 110	1 331 394
Готовая продукция	187 246	163 390
Итого	2 951 756	2 847 590

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в Общества не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2019 года	(14 067)
Увеличение резервов	(23 861)
Использование резервов	12 295
Баланс на 31 декабря 2020 года	(25 633)

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	1 322 152	1 185 976	960 311
Расчеты с бюджетом по налогам	17 750	13 038	12 378
Авансы выданные	16 670	10 001	12 609
Прочая	1 475	1 313	1 964
Итого	1 358 047	1 210 328	987 262

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался ввиду отсутствия оснований для его начисления.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2020 года
Денежные эквиваленты	20 700	-	-
Текущие счета в банках в российских рублях	2 535	187 814	11 229
Касса	14	10	8
Итого	23 249	187 824	11 237

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные эквиваленты являются банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев. Банки, в которых Общество размещает денежные средства, имеют все необходимые банковские лицензии. Денежные эквиваленты и денежные средства, преимущественно, размещаются в АО КБ «Ситибанк», который имеет стабильный кредитный рейтинг BBB (Fitch Ratings Inc., декабрь 2020).

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов единственного участника.

27 января 2015 года уставный капитал Общества увеличен до 744 869 тыс. руб. за счет дополнительного вклада единственного участника Общества денежными средствами. 13 февраля 2015 года соответствующие изменения были зарегистрированы в уставе Общества.

В течение 2019 года Единственным участником был внесен дополнительный взнос в уставный капитал Общества в размере 1 175 400 тыс. руб. Размер уставного капитала на конец 2021 года составляет 1 920 269 тыс. руб.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
<i>(тыс. руб.)</i>			
Кредиты банков	2 430 000	1 547 861	866 680
в т. ч. в валюте российский рубль	2 430 000	1 165 000	866 680
в т. ч. в валюте евро (в тыс.)	-	272 049	-
в т. ч. в валюте доллар США (в тыс.)	-	110 812	-
Итого заемные средства	2 430 000	1 547 861	866 680
За минусом долгосрочной части заемных средств	2 030 000	1 147 861	866 680
Итого долгосрочная часть заемных средств	400 000	400 000	-

Задолженность по процентам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена в следующем виде:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Задолженность по процентам	1 885	460	-

Кредитные договоры содержат ряд ограничительных условий финансового и нефинансового характера. В случаях нарушения определенных ограничительных условий, установленных в договорах, кредиторы вправе потребовать досрочного возврата непогашенного кредита и причитающихся сумм процентов, и/или требовать уплаты всех таких сумм поручителями, и/или обратиться взыскание на имущество, находящееся в обеспечении. По состоянию на 31 декабря 2021 года ограничительные условия не нарушены.

Открытые кредитные линии Общества, доступные к выборке средств на конец 2021 года:

- 10 млн. евро, предоставленная АО «Сумитомо Мицуй Рус банк»; процентная ставка: 1,35% годовых + Euribor. Срок действия рамочной кредитной линии – 31 марта 2023 года;
- 13 млн. евро предоставленная АО «Мидзухо Банк»; процентная ставка: 0,85% годовых + Mosprime. Данная кредитная линия является бессрочной;
- 20 млн. евро, предоставленная АО «ИНГ БАНК (Евразия)»; процентная ставка: 0,75% годовых + Mosprime. Дата закрытия кредитной линии – 29 апреля 2022 года;
- 6 млн. долл. США, предоставленная АО КБ «Ситибанк»; процентная ставка: 1,10% годовых + Mosprime. Кредитная линия является бессрочной.

В рамках вышеуказанных кредитных линий выдаются краткосрочные транши, которые погашаются в течение 1-3 месяцев.

Кредитное соглашение с АО «КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)» было расторгнуто в октябре 2021 года, все кредитные линии закрыты.

На все кредитные линии, за исключением предоставленной банком АО КБ «Ситибанк», предоставлялись гарантии от материнской компании ХЕНДЭ СТИЛ КАМПАНИ на коммерческой основе. Плата за предоставление гарантий составляет 0,15% (0,15% – 2020 год) от суммы полученной кредитной линии. Суммы расходов, начисленных в пользу материнской компании за предоставление гарантий, за 2021 год представлены следующим образом:

Банк, предоставляющий кредитную линию	Сумма гарантии, евро
АО «КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)»	16 644
АО «Сумитомо Мицуй Рус Банк»	15 000
АО ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)	20 301
АО «Ури Банк»	7 206
АО «Мидзухо Банк (Москва)	19 500
Итого	78 651

Указанные суммы подлежат компенсации ХЕНДЭ СТИЛ КАМПАНИ на основании Гарантийного соглашения от 01.01.2013 и учтены в составе показателя «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах Общества за 2021 год.

Дополнительно, Общество в течение 2021 года уплачивало 0,45% от среднегодовой суммы кредитной линии, увеличенной на 10%, предоставленной АО «КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗИЯ)». Получателем платежа по указанной гарантии является COMMERZBANK AG HONG KONG. В 2021 сумма данного расхода Общества составила 56 552,50 евро.

Суммы расходов на полученные гарантии учтены в составе показателя «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах Общества за 2021 года.

В течение 2021, 2020 и 2019 годов по заемным средствам начислены расходы в виде процентов на общую сумму 124 434,47, 93 654,30 и 81 005,16 тыс. руб., соответственно. Суммы учтены в составе показателя «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	608 308	500 707	650 266
Задолженность по налогам и сборам	11 933	12 302	10 940
Авансы полученные	5 334	4 651	301
Задолженность перед персоналом организации	430	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	2 202
Прочая	-	18	-
Итого	626 005	517 678	663 709

10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2021 год	2020 год
Доходы от реализации произведенной продукции	5 498 330	4 428 930
Доходы от реализации покупных товаров	4 727 950	3 808 231
Доходы от оказания услуг	5 235	524
Итого	10 231 515	8 237 685

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Материальные затраты, включая:	10 808 248	7 883 882
Сырье и материалы	9 833 600	7 079 457
Транспортные услуги	974 648	804 425
Расходы на оплату труда	43 308	32 616
Амортизация	26 328	40 467
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	11 354	10 955
Прочие затраты	3 935	23 354
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции, в том числе:	(1 177 000)	(104 166)
Сырье и материалы	(769 503)	22 284
Товары для перепродажи	(374 955)	(102 594)
Готовая продукция	(32 542)	(23 856)
Итого	9 716 173	7 887 108

Себестоимость в разрезе обычных видов деятельности за 2021 год и за 2020 год выглядит следующим образом:

	2021 год	2020 год
Реализация произведенной продукции	5 137 192	4 158 510
Реализация покупных товаров	4 576 486	3 728 598
Оказание услуг	2 495	-
Итого	9 716 173	7 887 108

12. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Расходы на оплату труда	74 701	70 835
Материальные затраты, включая:	39 887	25 209
Услуги по управлению	31 170	17 069
Сырье и материалы	4 110	4 421
Расходы на охрану	4 080	3 719
Расходы на аренду	527	-
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	8 529	7 695
Амортизация	3 944	3 706
Прочие	14 481	27 620
Итого	141 542	135 065

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Положительные курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте	177 988	473 206
Доходы от продажи прочего имущества	46 200	20 766
Пени, штрафы, неустойки	25 817	20 769
Выбытие основных средств	687	687
Восстановление резерва под снижение стоимости запасов	-	12 296
Прочие	731	119
Итого	251 423	527 843

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Отрицательные курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте	168 882	666 404
Расходы от покупки иностранной валюты	25 160	21 823
Расходы, связанные с привлечением кредитов	11 201	5 680
Расходы от продажи прочего имущества	7 269	6 283
Пени, штрафы, неустойки	4 516	5 121
Расходы от продажи иностранной валюты	1 253	-
Резерв под снижение стоимости запасов	-	23 862
Прочие	5 581	12 418
Итого	223 862	741 591

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2021 и 2020 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль до налогообложения	273 693	(87 277)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(54 739)	17 455
Постоянные налоговые расходы:		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 557)	(1 261)
Налог на прибыль	(56 296)	16 194

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 год</u>
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
По резерву под обесценение запасов	8 856	2 313
По основным средствам	26	218
По прочим резервам	(13 663)	13 663
Итого	<u>(4 781)</u>	<u>16 194</u>
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
Итого	<u>-</u>	<u>-</u>
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	<u>(4 781)</u>	<u>16 194</u>

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ХЕНДЭ СТИЛ РУС» являются:

Основное общество

С 1 июля 2015 г. Общество контролируется иностранным юридическим лицом, АО «ХЕНДЭ СТИЛ КАМПАНИ», Республика Корея, которому принадлежит 100% уставного капитала Общества. У Общества отсутствуют конечные бенефициарные владельцы, поскольку Общество входит в группу Хендэ Мотор, структура владения которой не предполагает наличие физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют Обществом либо имеют возможность контролировать его действия

Общества под общим контролем

К другим связанным сторонам относятся иные компании, входящие в группу Хендэ Мотор и способные оказать влияние на Общество через основное хозяйственное общество.

Компании под общим контролем:

- Hyundai Steel Brazil (продажа металла)
- HYUNDAI STEEL SLOVAKIA, s.r.o. (покупка металла)
- HYUNDAI STEEL INDIA PRIVATE LIMITED (покупка металла)
- ООО «ХЕНДЭ МОТОР МАНУФАКТУРНГ РУС» (продажа металла)
- ООО «Гловис Рус» (логистические услуги)
- ООО «Хендэ Инжиниринг Рус» (логистические услуги)
- ООО «ХЕНДЭ АУТОИВЕР РУС» (обслуживание информационных систем)
- ООО «ЭЙЧ ЭМ РУС» (продажа металлолома)

Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Основное общество	(6 948 462)	(5 189 859)
Общества под общим контролем	(389 806)	(334 265)
Итого	(7 338 268)	(5 524 124)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Компании под общим контролем	3 279 456	2 446 657
Основное общество	-	3 968
Итого	3 279 456	2,450,625

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Общества под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	486 056	348 072	283 652
Основное общество	Реализация товаров, работ, услуг	43	-	-
Итого		486 099	348 072	283 652

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Основное общество»	Приобретение товаров, работ, услуг	443 648	283 346	485 379
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	4 657	6 984	7 605
Итого		448 305	290 330	492 984

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 с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 160 658	2 396 942
На оплату товаров, работ, услуг	(6 800 976)	(5 738 080)
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	-	-

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Согласно уставу Общества, Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. В 2021 году Генеральным директором Общества является гр. Хонг Сон Чан.

В течение 2021 и 2020 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили:

- Генеральный директор – гр. Хонг Сон Чан;
- Директор завода – гр. Ким Мино;
- Начальник отдела закупок и продаж – гр. Пак Джонгмин;
- Инженер АСУП – гр. Юн Бен Габ

Общая сумма вознаграждения за 2021 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 43 548 тыс. руб. (2020 год: 43 447 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(7 992)	(27 621)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
Итого	(7 992)	(27 621)

18. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Выданных гарантий и поручительств нет.

19. 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, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Пандемия COVID-19

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения 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. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, где является центром металлообработки. По своей сути Общество представляет интересы АО «ХЕНДЭ СТИЛ» (Корея) в России будучи его иностранным подразделением. В связи с чем приоритетным являются поставки продукции АО «ХЕНДЭ СТИЛ» из Кореи в Россию.

Хотя Общество свободно в выборе покупателей и мест реализации, главным назначением деятельности является обеспечение массового производства автомобильного завода ХММР в г. Санкт-Петербурге. В соответствии с требованиями качества поставки металла в 2021 году были в следующих пропорциях: из Кореи – 81%; из Европы – 9%; Россия – 10%. Таким образом, доля импорта составила 9%.

Изменение экономического климата в стране, курс рубля к мировым валютам, конъюнктура спроса, а также мировые цены на черные металлы – все это оказывает значительное влияние на деятельность Общества. Реализация конечного продукта в значительной степени подвержена покупательной способности населения и спросом на автомобильную продукцию.

По оценкам Росстат инфляция в 2021 году в России составила 8,3%. Базовый индекс потребительских цен, исключая изменения цен на отдельные товары, подверженные влиянию факторов, которые носят административный, а также сезонный характер, в декабре 2021 года составил 100,82% (в декабре 2019 года – 100,46%), в годовом выражении – 106,69% (104,21%).

К концу 2020 года показатель безработицы снизился. Снижению численности безработных способствовало ослабление ограничительных мер и адаптация организаций к изменившейся эпидситуации, а также инструменты финансовой поддержки, введенные в период распространения коронавируса, и программы по содействию занятости. Уровень безработицы на конец 2021 года составил 4,3%.

В самом начале пандемии и на фоне первых карантинных мер металлурги подняли цены на 10-15%. Во многом это случилось из-за ослабления рубля, но мировые цены на черный металл также росли в 2021 году. В 2021 году наблюдалась восстановление и рост финансовых рынков. Пик роста пришелся на август-сентябрь 2021 года. Также, в течение года наблюдалось укрепление российской валюты. Курс российского рубля в начале года был на уровне 76,25 руб. по отношению к доллару и 92,30 руб. – к евро. В конце года после принятия мер монетарного стимулирования, на фоне восстановления экономики и роста цены на нефть российский рубль приблизился к значениям 74,30 руб. за доллар и 84,07 руб. за евро.

В следствие опасений из-за возможных будущих сокращений денежных потоков и потенциальному сокращению оборотного капитала, в 2020 и 2021 году Общество активнее прибегало к использованию заёмных средств. Однако сейчас ситуация стабилизировалась и существенного влияния COVID-19 на операционную деятельность Общества нет.

Принимая во внимание вышеуказанные факторы и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавирусной инфекции на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем, нельзя исключать возможности того, что сохранение частичного режима самоизоляции, дальнейшее продление мер по предотвращению дальнейшего распространения инфекции или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, окажут отрицательное влияние на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми 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 Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. В ситуациях существовавших на отчетную дату неопределенностей, Общество отразило оценочные обязательства по налогам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор

2 марта 2022 года



Хонг Сон Чан