

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ХЕНДЭ ВИА РУС» ЗА 2021 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Все суммы в пояснениях указаны в тысячах рублей, если не указано иное.
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. Серийное производство двигателей началось в октябре 2021. Вся продукция реализовывалась и 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 2021 года составила 416 человек, на 31 декабря 2020 года - 57 человек, на 31 декабря 2019 года - 5 человек.

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 2021 года составляет 6,873,844 тыс. руб. (31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года – 3,181,489 тыс. руб.). Решением единственного участника общества от 28 июля 2021 года, уставный капитал был увеличен на 50 млн. долл. (3,692,355 тыс. руб.) за счет вклада «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея).

На 31 декабря 2021 года последним контролирующим собственником Компании в цепочке собственников является публичная компания «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея), конечные собственники с долей владения больше 25% отсутствуют.

На основании Устава Компании, функции единоличного исполнительного органа возложены на генерального директора Компании – О. Сынххун.

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 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в новой редакции Учетной политики Компании, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программ SAP с 01 октября 2021 года, а также 1С: Бухгалтерия и 1С: Зарплата и управление персоналом.

Применимость допущения непрерывности деятельности

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.

Единственный покупатель Компании ООО «Хендэ Мотор Мануфэкчуринг Рус» объявил о временной приостановке производства до конца марта в связи с нехваткой комплектующих из-за продолжающихся глобальных логистических перебоев в поставках автокомпонентов. Руководство ООО «Хендэ Мотор Мануфэкчуринг Рус» ожидает возобновления производства после организации доставки необходимых автокомпонентов.

Согласно текущей ситуации в мире, на РФ не было наложено санкций со стороны Китая и Южной Кореи, которые напрямую бы повлияли на производство и поставки, что способствует продолжению работы завода. Тем не менее, существует ряд логистических проблем, которые потенциально могут оказать влияние на поставки сырья Компании. На данный момент склад с сырьем у Компании заполнен, и текущего сырья хватит для производства на 3-4 месяца. Руководство Компании ожидает, что в ближайшее время логистические цепочки восстановятся и сырье будет поступать по ранее организованным каналам. Однако в случае, если ситуация с поставками будет осложнена, руководство готово пересмотреть условия и внести изменения в логистические цепочки доставки сырья.

Все кредиты являются долгосрочными и не содержат финансовых ковенант. По краткосрочным обязательствам, представленным в основном кредиторской

задолженностью по расчетам со связанными сторонами проведены переговоры о переносе платежей по валютным обязательствам до 1 года, и на данный момент достигнуты устные соглашения по отсрочке. В настоящее время Компания занимается согласованием соответствующих соглашений в документальном виде.

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 основных средств проводилась по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 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 бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. 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 или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 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 и капитальных вложений

Компания применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» с 01 января 2021 года.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основного средства со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 70% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их 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 капитальные затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию. К капитальным вложениям относятся, в частности:

- Затраты на строительство, включая стоимость используемых для создания ОС материальных ценностей;
- Затраты на сборку (монтаж), включая стоимость узлов, агрегатов, деталей и иных необходимых материальных ценностей;
- Затраты на доставку основных средств к месту использования;
- Проценты по займам, использованным для создания ОС, признаваемых инвестиционными активами;
- Суммы оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды;
- Суммы оценочных обязательств на оплату отпусков работникам, занятым созданием ОС;
- Затраты на пусконаладочные работы за вычетом расчетной стоимости произведенной продукции.

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 их первоначальная стоимость 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.

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости. Справедливая стоимость представляет собой оценку, основанную на рыночных данных, и определяется по правилам МСФО.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Компании, начисляется линейным способом. Начисление амортизации производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Элементы амортизации (срок полезного использования и ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования основного средства. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Проверку осуществляет специально созданная комиссия или инвентаризационная комиссия, которая определяется на основе приказа, в неё входит руководитель соответствующего департамента и главный инженер.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из следующих показателей:

- из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Компании в отношении использования объекта;
- из ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- из ожидаемого морального устаревания, в частности в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- из планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции и т.д.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационной стоимостью объекта считается величина, которую Компания получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если не ожидаются поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования, либо сумма поступления незначительна или не может быть определена.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки и др).

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, строения, помещения и сооружения	5	30
Машины и оборудование	1	15
Производственный инструмент и инвентарь	1	25
Вычислительная техника и оргтехника	1	3
Многолетние насаждения	30	-
Прочие основные средства	1	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. Компания проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном IAS 36.

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

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе внеоборотных активов отдельной строкой, если сумма расходов на незавершенное строительство существенна.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Компания признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

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).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Компанией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

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.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

Компанией принято решение не применять п 2 ФСБУ 5/2019 в части учета запасов приобретаемых для управленческих нужд.

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 (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по 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 продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более 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

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено

предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

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

Выручка по виду деятельности, который составляет более 5% от общей суммы доходов, показывается по каждому виду отдельно.

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 полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

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);
- расходы на банковскую гарантию;
- 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, 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).

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

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 1 млн. руб.) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке

подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Компании.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Компании.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных отпусков;
- на гарантийное обслуживание;
- по заведомо убыточным договорам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

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 полученных (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.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская

задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет 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, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

Под условным доходом по налогу на прибыль понимается величина, которая определяется как произведение убытка по данным бухгалтерского учета на ставку по налогу на прибыль.

В аналитическом учете 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.

Учет государственной помощи

Государственная помощь признается в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых бюджетными средствами.

Государственная помощь, полученная на финансирование капитальных затрат, отражается в бухгалтерском балансе как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов в качестве отдельной статьи прочих доходов.

В 2021 году была получена государственная помощь в виде субсидии на возмещение капитальных затрат по подключению завода по производству двигателей к сетям водоснабжения, водоотведения и т.п. в сумме 212,300 тыс. руб., из которых 96,069 тыс.

руб. были капитализированы в составе внеоборотных активов. Остальная часть субсидии учтена на счете по невведенном в эксплуатацию оборудовании.

Государственная помощь, полученная на финансирование текущих расходов, относится на прочие доходы в периоды признания расходов, на финансирование которых она предоставлена, в качестве суммы, уменьшающей эти расходы.

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

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания досрочно применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются ретроспективно, то есть как если бы настоящие стандарты применялись с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни. При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в бухгалтерской (финансовой) отчетности компании, начиная с 2021 сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не были пересчитаны, единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 01 января 2021 года не производилась, так как по состоянию на 01 января 2021 года не было признано существенных активов в составе основных средств, подлежащих корректировке.

При переходе на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в 2021 компания использовала перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики. По состоянию на 01 января 2021 года единовременная корректировка не производилась, так как не было капитальных вложений, требующих корректировки.

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла 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

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	1 522	8 615 186	254	8 616 454
Здания, строения, помещения и сооружения	-	5 632 124	-	5 632 124
Земельный участок	187 198	-	-	187 198
Прочие	3 724	194 234	-	197 958
Итого	192 444	14 441 544	254	14 633 734

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Земельный участок	187 198	-	-	187 198
Машины и оборудование	-	1 522	-	1 522
Прочие	-	3 724	-	3 724
Итого	187 198	5 246	-	192 444

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Машины и оборудование	143 566	2	-
Здания, строения, помещения и сооружения	31 654	-	-
Прочие	3 292	578	-
Итого	178 512	580	-

Движение по затратам в незавершенном строительстве (капитальным вложениям) на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлено следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Затраты на закупку и установку оборудования	137 000	560 380	-
Строительство водовода дублера	-	115 799	-
Затраты на временную дорогу	-	67 400	-
Подключение к сетям водоснабжения и водоотведения	-	29 204	-
Прочие	-	12 995	-
Итого	137 000	785 778	-

Признаки обесценения капитальных вложений на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

Долгосрчные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Банковские депозиты			
Гарантийный депозит по кредитному договору со сроком погашения 25.07.2025 года, ставка 3,7%	-	100 000	-
Итого	-	100 000	-

Гарантийный депозит был возвращен (погашен) досрочно 29 января 2021 года.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Расходы будущих периодов (в том числе неисключительные права на использование программ)	196 559	-	-
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	13 276	2 669 342	386 313
Прочие	1 277	-	-
Итого	211 112	2 669 342	386 313

7. ЗАПАСЫ

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

Балансовая стоимость запасов Компании, 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:

Фактическая себестоимость	31 декабря		
	Сырье и материалы	Готовая продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 851	-	1 851
Поступления и затраты	9 674 420	-	9 674 420
Списание на себестоимость продаж	-	(3 339 549)	(3 339 549)
Оборот между видами запасов	(4 091 553)	4 091 553	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	5 584 718	752 004	6 336 722

Справочно: информация о запасах за 2019 и 2020 год (ПБУ 5/01)

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

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 851	9
Итого	1 851	9

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Резерв под обесценение			
Резерв по некачественным материалам	(32 562)	-	-

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость материально-производственных запасов, находящихся в пути составила 3,315,655 тыс. руб. На 31 декабря 2021 года авансов выданных под поставки запасов не было.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в Компании не имелись материально-производственных запасов, находящихся в пути.

8. 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	3 326 424	-	-
Расчеты с таможенной службой	230 394	-	-
Авансы выданные без НДС	105 480	-	-
Расчеты по налогам, взносам и сборам	18 031	349 873	77 263
Прочие	9 267	18 223	1 407
Итого	3 689 596	368 096	78 670

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	321 604	262 039	329 375
Денежные эквиваленты	820 000	979	2 392 000
Итого	1 141 604	1 241 039	2 721 375

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 7,00% и 7,5% годовых (на 31.12.2020 года: 3,7%, на 31.12.2019: 5,73%). Доход по депозитам за 2021 год составил 7,465 тыс. руб., за 2020 год - 80,477 тыс. руб., за 2019 год - 13,145 тыс. руб.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских филиалах зарубежных банков с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА) и A- (Fitch). На дату подписания настоящей отчетности рейтинг данных банков не изменился.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 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 июля 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.

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

Уставный и добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2019 года:

- 3,181,489 тыс. руб. – формирование уставного капитала согласно уставу, в том числе 63,129 тыс. руб. – первоначальный взнос в уставный капитал 3,146,295 тыс.руб – второй взнос в уставный капитал
- 27,935 тыс. руб. – формирование добавочного капитала.

По решению учредителя уставный капитал был увеличен и 28.07.2021 года была перечислена сумма 50 000 тыс.долларов США в рублевом эквиваленте – 3,692,355 тыс. руб.

Уставный и добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2021 года:

- 6,873,844 тыс. руб. – формирование уставного капитала согласно уставу, в том числе 63,129 тыс. руб. – первоначальный взнос в уставный капитал 3,146,295 тыс. руб. – второй взнос в уставный капитал 3,692,355 тыс. руб. – третий взнос в уставный капитал
- 27,935 тыс. руб. – формирование добавочного капитала.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Обеспеченный кредит в КЭБ ЭЙЧЭНДБИ Банк	-	770 801	-
Справочно: эквивалент в тыс. евро	-	€ 8 500	-
Обеспеченный кредит WOORI BANK LONDON BRANCH	7 061 838	-	-
Справочно: эквивалент в тыс. евро	€ 84 000	-	-

Обеспеченный кредит КЕВ HANA BANK Amsterdam branch	2 438 016	-	-
Справочно: эквивалент в тыс. евро	€ 29 000	-	-
Обеспеченный кредит КЕВ HANA BANK Amsterdam branch	1 176 973	1 178 871	-
Справочно: эквивалент в тыс. евро	€ 14 000	€ 13 000	-
Итого долгосрочные заемные средства	10 676 827	1 949 672	-
Итого краткосрочная часть долга	-	-	-

В 2021 году Компания заключила договор с WOORI BANK LONDON BRANCH о привлечении дополнительного финансирования в размере 84 000 тыс. евро по ставке 3М EURIBOR + 1.31 % годовых, со сроками погашения в 2026 году.

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 КЕВ 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 Хендэ Виа Кампани.

В течение 2021 года по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 74,243 тыс. руб. (в 2020 году - 11,058 тыс. руб.), в том числе:

- проценты, уплаченные за пользование кредитными средствами – 60,479 тыс. руб.
- проценты, уплаченные за пользование банковской гарантией, выданной материнской компанией – 13,764 тыс. руб.

Сумма процентов начисленных на сумму процентного дохода, полученного от размещения депозитов, за 2021 год составила 3,583 тыс. руб. Сумма капитализированных в стоимости оборудования и зданий завода процентов за 2021 год составила 40,825 тыс.руб. (за 2020 - 6,194 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2021 года задолженность по процентам отражена в составе заемных средств бухгалтерского баланса как краткосрочные обязательства в сумме 15 133 тыс. руб., (на 31.12.2020 - 4 507 тыс. руб.).

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по торговой деятельности	8 434 001	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками под строительство внеоборотных активов	928 296	346 839	186 976

Расчеты по налогам и сборам	46 021	584	1 077
Расчеты с персоналом по оплате труда	27 541	4	355
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	19 030	-	126
Прочая	518	225	322
Итого	9 455 407	347 652	192 051

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	2 690	2 690
Увеличение резервов	36 152	36 152
Восстановление резервов	-	-
Использование резервов	(19 563)	(19 563)
Баланс на 31 декабря 2021 года	19 279	19 279

Все оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 оцениваются как краткосрочные.

14. ВЫРУЧКА

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

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Производство и реализация двигателей внутреннего сгорания	3 660 984	-
Итого	3 660 984	-

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Производство и реализация двигателей внутреннего сгорания	3 339 549	-
Итого	3 339 549	-

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

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Материальные затраты (сырье и материалы)	2 719 873	-
Амортизация	134 184	-
Расходы на оплату труда	123 116	-

Расходы на техническое обслуживание оборудования после ввода в эксплуатацию	153 625	
Расходы на электричество	60 615	
Расходы на создание резерва под некачественные материалы	32 562	
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	28 628	-
Прочие затраты	86 946	-
Итого	3 339 549	-

16. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Коммерческие расходы, включая:	14 697	-
- Расходы на рекламу	8 106	-
- Транспортные расходы	6 591	-
Итого	14 697	-

17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

	2020 год	(тыс. руб.) 2020 год
Расходы на оплату труда	348 875	94 406
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	53 137	7 674
Консультационные услуги, услуги тех. поддержки	32 284	10 846
Расходы по аренде жилья для иностранных сотрудников	36 097	11 708
Расходы по аренде офиса и внешнего склада	30 508	2 974
Услуги по уборке	22 789	-
Услуги технической поддержки	15 728	-
Канцелярские, почтовые расходы	11 079	-
Добровольное медицинское страхование	4 293	-
Представительские расходы	3 792	-
Расходы на спецодежду	3 282	-
Командировочные расходы	3 119	7 171
Амортизация компьютеров для офиса	2 495	-
Расходы на обучение	2 382	-
Прочие	22 365	11 400
Итого	592 225	146 179

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Курсовые разницы (свернутое сальдо)	435 353	-
Реализация тестовых двигателей (свернуто)	2 590	-
Прочие	1 054	2 499
Итого	438 997	2 499

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (свернутое сальдо)	22 974	30 552
Реализация прочего имущества (свернуто)	11 859	-
Возмещение расходов на иностранных сотрудников по договору с HWC №WIAH-HWR-200531 от 31.05.21	3 996	-
Штрафные санкции по договорам (не принимаемые)	2 748	-
ДМС членов семьи	1 145	-
Безвозмездная передаче товаров (работ, услуг)	1 091	-
расходы на услуги банков	988	-
Прочие	2 836	-
Итого	47 637	30 552

20. 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	2020 год
Прибыль до налогообложения	91 632	(93 755)
Условный доход по налогу на прибыль	(18 326)	18 751
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(20 141)	(2 386)
Итого	(20 141)	(2 386)
Налог на прибыль	(38 467)	16 365

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

	2021 год	2020 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	(23 271)	18 512
по резерву под обесценение запасов	26 230	-
по резерву на отпуска	3 318	449
по резерву на расходы (электричество и прочие)	8 397	-
Итого	14 674	449
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за учета процентов начисленных	(11 385)	(2 596)
Итого	(11 385)	(2 596)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	3 289	(2 147)

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

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К другим связанным сторонам Компании относятся следующие компании, находящиеся под общим контролем:

- ООО "ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС"
- ООО "Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус"
- ООО "Хендэ Мотор СНГ"
- ООО "ХАИР"
- JSC HYUNDAI MOTOR COMPANY
- ООО «Мобис Партс СНГ»
- ООО «Эйч Эм Рус»
- HYUNDAI WIA CORPORATION
- ООО «Гловис РУС»
- Hyundai WIA Mexico
- Shandong HYUNDAI WIA Automotive Engine Company
- HYUNDAI H&S CHINA CO., LTD
- HYUNDAI LIVART CO., LTD

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
HYUNDAI WIA CORPORATION	6 291 560	-
Shandong HYUNDAI WIA Automotive Engine Company	6 206 865	-
ООО "ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС"	5 183 154	67 400
ООО "ГЛОВИС РУС"	1 218 243	-
ООО "ХАИР"	241 315	2 281
HYUNDAI LIVART CO., LTD	33 404	-
Hyundai WIA Mexico	3 680	-
ООО "Хендэ Мотор СНГ"	6 733	1 522
HYUNDAI H&S CHINA CO., LTD	892	-
ООО "Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус"	245	459
Итого	19 186 091	71 662

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
ООО "Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус"	3 659 647	-
ООО "Эйч Эм Рус"	25 170	-
HYUNDAI WIA CORPORATION	3 123	-
JSC HYUNDAI MOTOR COMPANY	2 013	-
ООО "Мобис Партс СНГ"	574	-
Итого	3 690 527	-

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
	Вид операции	2021 года	2020 года	2019 года
ООО "Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус"	Реализация двигателей	3 103 344	74	-
ООО "Эйч Эм Рус"	Реализация отходов производства (лома цветных металлов)	6 322	-	-
JSC HYUNDAI MOTOR COMPANY	Продажа тестовых образцов	766	-	-
ООО "Мобис Партс СНГ"	Реализация материалов	718	-	-
Итого		3 111 150	74	-

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
	Вид операции	2021 года	2020 года	2019 года
HYUNDAI WIA CORPORATION	Покупка компонентов для двигателей, оказание услуг тех. поддержки	5 247 503	-	-
Shandong HYUNDAI WIA Automativa Engine Company	Покупка компонентов для двигателей, оказание услуг тех. поддержки	2 174 055	-	-
ООО "ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС"	Строительство здания завода	697 453	-	-
ООО "ХАИР"	Приобретение работ, услуг, оборудования	35 239	155	-
HYUNDAI LIVART CO., LTD	Поставка материалов	33 404	-	-
ООО "ГЛОВИС РУС"	Услуги таможенного оформления и перевозки, складского хранения	32 898	-	-
HYUNDAI WIA CORPORATION	Банковская гарантия	4 844	-	-
ООО "Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус"	Приобретение ОС	-	317	186 976
Итого		8 225 396	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 с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 048 004	-
На оплату товаров, работ, услуг	(7 532 639)	-

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2021, 2020 и 2019 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения за 2021 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 23,645 тыс. руб. (в 2020 - 18,395 тыс. руб., в 2019 года - 4,855 тыс. руб.). Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

22. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406
			(тыс. руб.)
		2021 год	2020 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		435 353	15 779
Итого		435 353	15 779

23. 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 Компании сложно оценить.

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 Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Изменение экономического климата в стране, курс рубля к мировым валютам, конъюнктура спроса, а также мировые цены на запчасти и авто-комплектующие – все это оказывает значительное влияние на деятельность Компании. 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 поднялись цены на автозапчасти и автокомплектующие. Во многом это случилось из-за ослабления рубля. В 2021 году наблюдалось 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.

Принимая во внимание вышеуказанные факторы и текущие операционные и финансовые результаты Компании, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавирусной инфекции на финансовое положение и финансовые результаты Компании 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 Компания осуществляет свою деятельность, окажут отрицательное влияние на деятельность Компании в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Компания 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 Компании. 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 Компании 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 Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. В ситуациях существовавших на отчетную дату неопределенностей, Компания отразила 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.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, за исключением описанных в п.23 Пояснительной записки, требующих корректировок или раскрытия в отчетности, не произошло.

Генеральный директор


О Сингкун

25 марта 2022 года

