

## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «Хендэ АутоИвер РУС» (далее «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 4 марта 2010 года за государственным номером (ОГРН) 1107847061860.

При создании Общество имело название Общество с ограниченной ответственностью «АутоИвер Системс ЕР». С 3 июня 2014 года по настоящее время Общество имеет название Общество с ограниченной ответственностью «Хендэ АутоИвер РУС».

Общество зарегистрировано по адресу 197374, г. Санкт-Петербург, улица Савушкина, д. 83, кор. 3, лит. А. Фактический адрес: 197706, г. Санкт-Петербург, Курортный район, Сестрорецк, Левашовское ш., д. 20, лит. А.

Общество состоит на налоговом учете по месту нахождения в МИФНС России № 26 по Санкт-Петербургу, ИНН 7814461500, КПП 781401001.

В феврале 2011 года в рамках расширения деятельности Обществом было создано представительство, которое в настоящий момент находится по адресу: 123112, Москва, 1-й Красногвардейский проезд, д. 21, стр. 1, 32.

В феврале 2017 года по месту нахождения: 197706, г. Санкт-Петербург, Сестрорецк, Левашовское ш., д. 20, лит. А. создано Обособленное подразделение Общества с ограниченной ответственностью «Хендэ АутоИвер Рус» г. Санкт-Петербург.

У Общества отсутствуют конечные контролирующие бенефициарные владельцы, поскольку Общество входит в группу компаний «Хендэ Мотор» (далее «Группа»), структура владения которой не предполагает наличие физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют Обществом, либо имеют возможность контролировать его действия.

Основные виды деятельности Общества в соответствии с Уставом:

- разработка и управление приложениями;
- внедрение информационных систем;
- оказание услуг, связанных с ИТ инфраструктурой;
- ИТ консультирование и обучение;
- снабжение и установка, ремонт аппаратного обеспечения, программного обеспечения.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 117 человек (на 31 декабря 2020 года – 105 человек, на 31 декабря 2019 года – 72 человека).

Единственным участником Общества является АутоИвер Системс Юроп ГмбХ – компания, созданная в соответствии с законодательством Германии 31 января 2007 года, регистрационный номер HRB 42684, состоит на учете в Налоговом органе РФ ИНН/КПП 9909524953/997789001.

Общество является организацией со 100% иностранными инвестициями.

Органами управления Общества являются Общее собрание участников Общества и Генеральный директор. С 1 февраля 2018 года и до 12 февраля 2021 года Генеральным директором Общества являлся г-н Пак Чжин Су. С 12 февраля 2021 года Генеральным директором Общества является г-н Хальм Ин Йонг.

## **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 БН от 31 декабря 2020 года.

Приказом № 04/ФУП-2019 от 31 декабря 2019 года для обмена документами с контрагентами утверждено использование электронного документооборота и документов в электронном виде, а также выставление УПД (Универсального передаточного документа) при отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская отчетность была 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.

Для оценки способности продолжать деятельность в обозримом будущем, принимая во внимание события, изложенные в Приложении 16, руководство Общества проанализировало последствия сокращения, отмены или переноса запланированных ИТ проектов и соответствующее снижение выручки Общества. Руководство пришло к выводу, что с учетом выручки от услуг ежемесячного сопровождения по действующим договорам, наличия свободных денежных средств, средств на депозитах, а также неиспользованной кредитной линии в размере 50 млн руб., Общество обладает достаточными ресурсами для ведения бизнеса, как минимум, в последующие 12 месяцев с даты выпуска данной отчетности.

## 2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало 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.

## 2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация 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 проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

## 2.4. 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 (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, 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 обязательства.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ:

	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Доллар США	74.29	73.88	61.90
Евро	84.07	90.68	69.34

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

## 2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

## 2.6. Учет основных средств

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

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

В составе основных средств отражены преимущественно транспортные средства и компьютерное оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты основных средств первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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.

Срок полезного использования основных средств устанавливается руководителем с учетом срока возможной эксплуатации и способности приносить доход.

Принятые Обществом основные сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (месяцев)	
	От (минимум)	До (максимум)
Транспортные средства	36	60
Компьютерное оборудование	24	36

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

Арендованные объекты основных средств отражаются в соответствии с условиями договоров и утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 17.02.1997 N 15 (ред. от 23.01.2001) «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга».

Основные средства, арендованные организацией и полученные в лизинг, учитываются Обществом на забалансовом счете в оценке, отраженной в договорах, заключенных с арендодателями и лизингодателями соответственно.

В случае если, балансовая стоимость предоставленного в аренду имущества не отражена в договорах, арендованное имущество принимается на забалансовый учет организацией по рыночной стоимости.

В случае учета имущества по условиям договора лизинга на балансе лизингополучателя, стоимость имущества в лизинге учитывается на счете 01 «Основные средства».

Предмет лизинга принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств по первоначальной стоимости, которая равна общей сумме задолженности перед лизингодателем по договору лизинга без учета НДС, и отражается в бухгалтерском балансе в статье «Основные средства». НДС по предметам лизинга учитывается отдельно в статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (лизинг)». Если в договоре лизинга выкупная стоимость выделена отдельно и предусмотрен переход права собственности на имущество к лизингополучателю, то она также включается в учетную стоимость.

При этом общая сумма задолженности согласно договору лизинга, включая НДС, отражается в строке «Кредиторская задолженность».

## **2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ 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 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

## **2.8. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отражаются следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год; обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Общество имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату. Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Обществом не создается резерв по сомнительным долгам, так как исторически просроченной задолженности не возникало.

## **2.9. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

## **2.10. 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 налоговой декларации по налогу 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.

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

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Переплата в бюджет Общества по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

### **2.11. Учет запасов**

Фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость продажи.

Незавершенное производство (далее – «НЗП») оценивается по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

Расчет НЗП осуществляется ежемесячно.

Расходы по обычным видам деятельности, формирующие себестоимость оказанных услуг, относящиеся к незавершенным проектам (этапам проекта), включаются в незавершенное производство и отражаются на счете «Незавершенное производство». Проект (этап проекта) признается завершенным на дату передачи результатов Услуг и признания выручки, что подтверждается подписанным актом приема-передачи оказания Услуг.

### **2.12. Учет доходов**

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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 Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

### 2.13. Учет расходов

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;
- управленческие расходы.

Себестоимость оказанных услуг включает расходы, связанные с исполнением конкретного вида услуги, и косвенные расходы (связанные с работой Общества в целом).

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

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки от покупки валюты;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отрицательные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в иностранной валюте;
- прочие налоги и сборы;
- пени (неустойки);
- прочие расходы.

## 3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

### 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 2.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	На 31 декабря 2021 года
Компьютерное оборудование	5,940	9,346	-
Оборудование по договору лизинга	-	42,316	-
<b>Итого</b>	<b>5,940</b>	<b>51,662</b>	<b>57,602</b>

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	На 31 декабря 2020 года
Компьютерное оборудование	5,174	766	-
Транспортные средства	957	-	(957)
<b>Итого</b>	<b>6,131</b>	<b>766</b>	<b>5,940</b>

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	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Компьютерное оборудование	7,248	4,913	4,178
Оборудование по договору лизинга	3,469	-	957
<b>Итого</b>	<b>10,717</b>	<b>4,913</b>	<b>5,135</b>

Общество имеет в пользовании основные средства, учитываемые за балансом:

- Офисное помещение площадью 10 кв. м., расположенное на первом этаже нежилого здания (№ 52) по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д.83, корп. 3, лит. А.
- Нежилые помещения площадью 202,2 кв. м., расположенные на 11 этаже (помещение II, ком. № 41) здания по адресу: г. Москва, ул. Тестовская, д. 10. Договор действовал до 14 января 2021 года. С 15 января 2021 года – нежилые помещения, расположенные по адресу г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд д. 21 строение 1.
- Офисное помещение по адресу: г. Санкт-Петербург, Сестрорецк, Левашовское шоссе, д. 20, строение 1.
- Нежилые помещения №1(1-Н) площадью 165 кв. м., №2 (7-Н) площадью 150,6 кв. м. и № 3 (7-Н) площадью 106,6 кв. м по адресу: Санкт-Петербург, город Сестрорецк, Левашовское шоссе, д. 20 лит. А.

Также Компания имеет в аренде серверное оборудование, оборудование для печати, транспортные средства (автомобили).

## 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Банковские депозиты	80,000	-	-
<b>Итого</b>	<b>80,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые вложения представлены банковскими депозитами, размещенные в АО «Райффайзенбанк» в российских рублях по ставкам от 5.33% до 5.55% со сроком погашения 6 месяцев.

## 6. ЗАПАСЫ

Как указано в Пояснении 3, Компания приняла решение отразить последствие изменения учетной политики вследствие первого применения ФСБУ 5/2019 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. В связи с этим требования к раскрытию информации о запасах, предусмотренные ФСБУ 5/2019 (пп. 45-46), применяются только к отчетному 2021 году. Информация о запасах за предшествующий 2020 год представляется согласно требованиям ПБУ 5/01.

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

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

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	251	-	-	251
Поступления и затраты	-	835,221	334,054	1,169,275
Списание на себестоимость продаж	(251)	(800,097)	(310,701)	(1,111,049)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>-</b>	<b>35,124</b>	<b>23,353</b>	<b>58,477</b>

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

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

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	251	257
<b>Итого</b>	<b>251</b>	<b>257</b>

## **7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Торговая дебиторская задолженность	167,056	183,646	81,231
Авансы выданные	14,826	2,870	162
Расчеты с бюджетом	12,461	7,843	3,630
НДС по авансам и предоплатам	11,028	-	-
Страховые взносы	530	1,282	951
Прочие	1,319	554	172
<b>Итого</b>	<b>207,220</b>	<b>196,195</b>	<b>86,146</b>

## **8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

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

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	82,775	117,079	110,753
<b>Итого</b>	<b>82,775</b>	<b>117,079</b>	<b>110,753</b>

В 2020 году Общество заключило договор с АО «Райффайзенбанк» на кредитную линию на сумму 50 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2023 году. По состоянию на 31 декабря 2021 года и в начале 2022 года данная кредитная линия не была использована.

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов зарегистрированная величина уставного капитала Общества составляет 5,230 тыс. руб. и полностью оплачена единственным участником Общества:

Участник Общества	(тыс. руб.)	
	Доля	Сумма
АутоИвер Системс Юроп ГмбХ	100%	5,230
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>5,230</b>

## 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Торговая кредиторская задолженность	106,706	142,005	53,383
Авансы полученные	66,172	-	-
Задолженность по налогам и сборам	22,322	24,774	20,523
Задолженность по расчетам с персоналом	15,776	-	-
Краткосрочная задолженность по лизингу	9,691	-	-
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	4,680	-	-
Прочая кредиторская задолженность	845	2,155	13,280
<b>Итого</b>	<b>226,192</b>	<b>168,934</b>	<b>87,186</b>

## 11. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Выручка от реализации услуг ежемесячного сопровождения	709,026	540,284
Выручка от реализации услуг (работ, товаров) по проектам	569,250	469,922
<b>Итого</b>	<b>1,278,276</b>	<b>1,010,206</b>

## 12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Себестоимость услуг ежемесячного сопровождения	575,393	446,119
Себестоимость услуг (работ, товаров) по проектам	535,656	445,982
<b>Итого</b>	<b>1,111,049</b>	<b>892,101</b>

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Услуги сторонних организаций	476,913	452,988
Себестоимость товаров проданных	310,701	213,514
Расходы на оплату труда	272,017	190,479
Страховые взносы с оплаты труда	47,949	35,120
Амортизация	3 469	-
<b>Итого по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах</b>	<b>1,111,049</b>	<b>892,101</b>
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	32,866	27,064
Расходы на аренду и лизинг автомобиля	7,862	8,004
Расходы по набору персонала	5,898	3,596
Расходы на добровольное медицинское страхование	5,470	4,870
Офисные расходы	5,193	3,065
Аренда жилья для сотрудников	3,104	2,825
Страховые взносы с оплаты труда	2,740	2,765
Амортизация	2,332	736
Юридические услуги и аудит	2,054	2,261
Аренда офиса	1,635	163
Консультационные услуги	1,034	357
Расходы на командировки	1,030	538
Почтовые расходы	971	584
Представительские расходы	405	179
Расходы на обучение	216	266
Прочие расходы	2,486	2,105
<b>Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>75,296</b>	<b>59,378</b>

### 13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль до налогообложения	90,187	53,127
Условный расход по налогу на прибыль	(18,039)	(10,625)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1,358)	(661)
<b>Итого</b>	<b>(1,358)</b>	<b>(661)</b>
(Увеличение)/ уменьшение отложенных налоговых активов:		
по резервам на оплату отпусков и премий	(400)	25
<b>Итого</b>	<b>(400)</b>	<b>25</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>(400)</b>	<b>25</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>(19,797)</b>	<b>(11,261)</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(19,397)</b>	<b>(11,286)</b>

#### 14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество признает оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков и на выплату вознаграждений по итогам работы за год, которые включают также обязательства по оплате страховых взносов.

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	На выплату вознаграждений по итогам работы за год	На выплату по неиспользо- ванным отпускам	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	3,862	8,143	12,005
Увеличение резервов	3,863	6,291	10,154
Восстановление резервов	(234)	-	(234)
Использование резервов	(3,628)	(6,417)	(10,045)
Баланс на 31 декабря 2020 года	3,863	8,017	11,880
Увеличение резервов	5,863	4,198	10,061
Восстановление резервов	-	-	-
Использование резервов	(3,863)	(4,198)	(8,061)
Баланс на 31 декабря 2021 года	5,863	8,017	13,880

#### Гарантийные обязательства

В соответствии с договорами по разработке информационных систем, заключенных с покупателями, Общество гарантирует, что в течение 12 месяцев после подписания соответствующих актов приемки, объекты (услуги, работы) и программные продукты, внедренные Обществом в соответствии с данными договорами, будут соответствовать спецификациям покупателя и требованиям к ним в любых существенных аспектах. В случае, если покупатель уведомит Общество в письменной форме о нарушении гарантии в течение данного срока, Общество обязано незамедлительно предпринять все разумные с коммерческой точки зрения усилия по исправлению такого нарушения без каких-либо дополнительных расходов для покупателя. В случае невозможности Обществом после принятия разумных, с коммерческой точки зрения, усилий исправить такое нарушение, единственным обязательством Общества будет компенсация всех затрат, понесенных покупателем для обеспечения соответствия требованиям.

Исходя из сложившейся практики руководство Общества оценивает вероятность наступления событий, при которых возникли бы обязательства по исправлению нарушений или компенсации понесенных затрат покупателям, как низкую. В связи с этим резерв под такие обязательства в бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов начислен не был.

## 15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основным хозяйствующим обществом является АутоИвер Системс Юроп ГмбХ (Германия), которой принадлежит 100% доли от уставного капитала Общества.

К прочим связанным сторонам относятся организации, входящие в группу Хендэ Мотор, к которой принадлежит Общество:

- ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»;
- ООО «Мобис Модуль СНГ»;
- ООО «КМР и СНГ»;
- ООО «Хендэ Мотор СНГ»;
- ООО «ХЕНДЭ СТИЛ РУС»;
- ООО «ГЛОВИС РУС»;
- ООО «ХЕНДЭ Кэпитал Сервисез»;
- ООО «ИНОШЕН ВОЛДВАЙД Рус»;
- ООО «Мобис Партс СНГ»;
- ООО «Хендэ Трак Энд Бас РУС»;
- ООО «ХЕНДЭ ВИА РУС»;
- ООО «ХЕНДЭ МОБИЛИТИ ЛАБ»;
- Хендэ МнСофт Инк (Республика Корея);
- Хендэ АутоИвер Юроп Гмбх (Германия);
- Хендэ АутоИвер Корпорейшн;
- ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»;
- Мобис Партс Юроп Н.В.

### 15.1. Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без учета НДС):

Связанные стороны	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Хендэ АутоИвер Юроп Гмбх	184,655	158,249
ООО «КИА Россия и СНГ»	57,539	50,743
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	48,597	45,840
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	46,315	44,084
Хендэ МнСофт Инк (Респ. Корея)	-	15,761
ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС ООО	4,462	-
<b>Итого</b>	<b>341,568</b>	<b>314,677</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

## 15.2. Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам составила (без учета НДС):

Связанные стороны	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	349,238	280,528
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	303,792	346,354
ООО «КИА Россия и СНГ»	264,833	300,046
ООО «ХЕНДЭ ВИА РУС»	245,384	2,281
ООО «ГЛОВИС РУС»	32,219	29,484
ООО «Мобис Модуль СНГ»	31,040	28,180
ООО «Мобис Партс СНГ»	21,216	5,073
ООО «Хендэ Трак Энд Бас РУС»	12,931	12,693
Хендэ АутоИвер Корпорейшн	12,498	-
ООО «ХЕНДЭ СТИЛ РУС»	2,978	2,938
ООО «ХЕНДЭ Кэпитал Сервисез»	1,011	711
ООО «ИНОШЕН ВОЛДВАЙД Рус»	656	735
Мобис Партс Юроп Н.В.	73	-
ООО «ХЕНДЭ МОБИЛИТИ ЛАБ»	13	7
Хендэ АутоИвер Юроп Гмбх	-	1,176
<b>Итого</b>	<b>1,277,882</b>	<b>1,010,206</b>

## 15.3. Денежные потоки со связанными сторонами (без учета НДС)

Движение денежных средств по текущей деятельности	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1,339,586	935,550
На оплату товаров, работ, услуг	(362,041)	(299,113)

## 15.4. Торговая дебиторская задолженность

Связанные стороны	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
ООО «ХЕНДЭ ВИА РУС»	45,568	186	-
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	40,927	111,812	40,535
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	35,002	32,407	20,471
ООО «КИА Россия и СНГ»	33,798	30,031	16,478
ООО «ГЛОВИС РУС»	3,858	3,892	2,386
ООО «Мобис Модуль СНГ»	3,653	2,983	222
ООО «Хендэ Трак Энд Бас РУС»	2,639	1,278	145
ООО «ХЕНДЭ Кэпитал Сервисез»	572	142	71
ООО «Мобис Партс СНГ»	544	549	560
ООО «ХЕНДЭ СТИЛ РУС»	298	294	288
ООО «ИНОШЕН ВОЛДВАЙД Рус»	56	67	75
ООО «ХЕНДЭ МОБИЛИТИ ЛАБ»	5	5	-
Мобис Партс Юроп Н.В.	9	-	-
<b>Итого</b>	<b>166,929</b>	<b>183,646</b>	<b>81,231</b>

Расчеты со связанными сторонами осуществляются по факту оказания им услуг. Вся сумма дебиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущие даты представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

### 15.5. Кредиторская задолженность:

Связанные стороны	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
АутоИвер Системс Юроп ГмбХ	27,936	49,962	10,100
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	12,858	4,579	2,933
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	4,405	4,408	4,408
ООО «КИА Россия и СНГ»	2,845	5,074	5,074
ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»	82	-	-
Хендэ МнСофт Инк (Респ. Корея)	-	-	11,234
<b>Итого</b>	<b>48,126</b>	<b>64,023</b>	<b>33,749</b>

Расчеты со связанными сторонами осуществляются по факту получения от них товаров и услуг.

Вся сумма кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую даты является краткосрочной и подлежит оплате в течение одного года после отчетной даты. Вся кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

### 15.6. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит подразделение «Администрация», включающее генерального директора, финансового директора, главного бухгалтера, бухгалтера, менеджера по персоналу, специалиста по работе с персоналом Общества.

В 2021 году Общество начислило основному управленческому персоналу вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 29,830 тыс. руб. (в 2020 году – 27,064 тыс. руб.), сумма страховых взносов с выплат управленческому персоналу в 2021 году составила 3,353 тыс. руб. (в 2020 году – 2,765 тыс. руб.). Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

## 16. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной 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.

Указанные события вызвали перебои в глобальных логистических цепочках поставки автокомпонентов и временную приостановку производства на заводах Группы Хендэ в РФ, являющихся одними из ключевых клиентов Общества.

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

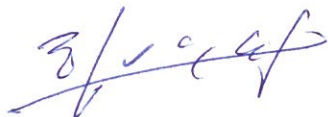
По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Установление цен на услуги, оказанные и полученные между Обществом и его связанными сторонами, может поставить под вопрос правильность применения трансфертного ценообразования. Руководство Общества полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако, есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества. Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

## 17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, оказывающие влияние на отчетность, у Общества отсутствуют.

Генеральный директор



Хальм Ин Йонг

30 марта 2022 года