

ИНН/КПП 6321291088/632101001 ОГРН 1126320008330
р/с 40702810423000438227 в ПОВОЛЖСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"
к/с 301018103000000000847 БИК 042202847
Адрес: Самарская обл., г. Тольятти, ул. Северная, д.26, строение 6

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

1. Информация об организации

Полное фирменное наименование юридического лица: *Общество с ограниченной ответственностью «М автоматив Рус».*

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: *ООО «М автоматив Рус».*

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 445000, Самарская обл., г.Тольятти, ул. Северная, д. 26 к. 6;

Почтовый адрес: Самарская обл., г.Тольятти, а/я 5881;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

445000, Самарская обл., г.Тольятти, ул. Северная, д. 26 к. 6;

Телефон: (8482 31-92-55.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «М автоматив Рус» зарегистрировано как субъект предпринимательской деятельности в МРИ ФНС № 2 по Самарской области 05.05.2012 года.

ИНН/КПП 6321291088/632101001

Правовое положение ООО «М автоматив Рус» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «М автоматив Рус» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, учетной политики организации.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство ООО «М автоматив Рус» применяет допущение непрерывности деятельности, планирует продолжать деятельность в обозримом будущем и заявляет об отсутствии намерений и необходимости существенного сокращения деятельности. Существующие обязательства ООО «М автоматив Рус» намерено исполнять в ходе нормального осуществления деятельности.

Оценочные обязательства и резервы (резерв по отпускам работникам) по окончанию отчетного года на 31.12.2021 г. составляет 2 012,143 тыс. руб.

Уставный капитал ООО «М автоматив Рус» (далее – Общество) составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Добавочный капитал ООО «М автоматив Рус» (далее – Общество) составляет 13 638 (Тринадцать миллионов шестьсот тридцать восемь) рублей.

Учредителем общества является МММСА (Мануфактура Модерна де Металесс С.А., Испания), которому принадлежит 100 % долей в уставном капитале.

Финальными бенефициарами ООО «М автомотив Рус» на 31.12.2021 г. являются:

Ф.И.О.	Идентификационный номер налогоплательщика	Доля в УК, %
Приу Бахерас Микель	36903708R	22,08
Приу Понт Джорди	46142505C	11,92
Приу Бахерас Рамон	36903709W-	22,08
Приу Понт Марта	46144359B	11,92
Приу Тоус Хуан	44024131S	8,98
Приу Тоус Эльза	46131592D	8,97
Приу Тоус Ориол	46131593X	8,97
Понт Аменос Тереса	40835961J	3,08

2. Краткая характеристика операций с аффилированными лицами в 2021 году.

№ п/ п	Наименование	Основания аффилированности	Наличие сделок с аффилированным лицом в проверяемом периоде (да/нет)	Примечание. Кратко – вид, характер сделки, объем операций по сделке (однотипным сделкам) в стоимостном выражении, в количественном выражении.
1.	Мануфактура Модерна де Металес С.А., Испания	Доля в уставном капитале ООО «М автомотив Рус» составляет 100%		Задолженность по договорам предоставленных в предыдущие периоды займов № 1,2,4,5,6,9-13 на 31.12.2021 г. составляет 29 844 ,7 тыс. руб., задолженность по процентам составляет 10 095, 3 тыс. руб.
2.	Ахтаев Замир Асуанович	Исполнительный орган ООО «М автомотив Рус»	За исключением выплат по трудовому контракту, сделок нет	Вознаграждение по трудовому контракту за 2021 год составили 2 378, 22 тыс. руб.
3.	МММ Autoparts SRL, Румыния	Участником МММ Autoparts SRL является Мануфактура Модерна де Металес С.А., Испания	да	Приобретены товарно- материальные ценности (материалы и комплектующие для производства) на сумму 50 177,6 тыс. руб.
5.	Мануфактура Модерна де	Доля в уставном капитале ООО «М	да	Увеличение доли уставного капитала за счет новации долговых обязательств с учредителем на сумму 13 638

	Металес С.А., Испания	автомотив Рус» составляет 100%		тыс.руб. (погашена задолженность в 2021 году по договорам №3, №7, №8)
--	--------------------------	-----------------------------------	--	---

Основными видами деятельности, которые является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является:

- производство электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств (ОКВЭД 29.31);
- торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов (ОКВЭД 45.31.1).

Общество осуществляет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленные структурные подразделения - филиалы и представительства на территории Российской Федерации и за рубежом.

Списочная численность работников ООО «М автомотив Рус» на 31 декабря 2021 г. 33 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор.

ООО «М автомотив Рус» является дочерним обществом МММСА (Испания) с момента регистрации и на текущую отчетную дату.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утверждена приказом директора, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные действующими законодательными актами

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах и у.е., применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	73,8757	74,2926
Евро	90,6824	84,0695

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета учета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской отчетности рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2021 года остаток в валюте по валютным счетам составляет 3 912,48 евро (328 920,24 руб.).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные. Долгосрочные обязательства представлены задолженностью перед единственным учредителем по договорам привлечения заемных средств. Займы оценены в иностранной валюте. Проценты по условиям договорных обязательств выплачиваются одномоментно вместе с погашением основного долга по истечению срока действия договора. По состоянию на 31.12.2021 года общая сумма задолженности по долгосрочным займам составляет 355,0 тыс.евро по основному долгу и 120,08 тыс.евро по начисленным процентам (всего 39 940 тыс.руб.)

Заимодавец	Номер договора	Дата	Срок погашения займа
Manufactura Moderna de Metales S.A.	договор займа №1	02.07.2012	02.07.2024
	договор займа №2	03.06.2013	03.06.2024
	договор займа №4	19.12.2014	19.12.2024
	договор займа №5	03.03.2015	03.03.2024
	договор займа №6	02.03.2015	02.03.2024
	договор займа №9	05.05.2015	05.05.2024
	договор займа №10	07.09.2015	07.09.2024
	договор займа №11	09.10.2015	09.10.2024
	договор займа №12	02.11.2015	02.11.2024
	договор займа №13	17.03.2016	17.03.2024

Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, служебный автомобиль, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью более 40000 рублей за единицу, используемые в основной деятельности, либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Общество на основании Договора аренды №07-06 от 21.11.19, №07-03 от 26.06.18 в своей деятельности использует часть здания и оборудование, принадлежащие на праве собственности арендодателю АО «Управление малой механизации». В учете Общество отражает арендованное имущество на забалансовом учете в оценке, равной размеру годовой арендной платы 3 286,7 тыс. руб.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. По состоянию на 31 декабря 2020 года остаточная стоимость основных средств составляет 9 513,37 тыс. руб. Основные средства представлены компьютерной техникой, автомобилем, производственным оборудованием.

В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 27/2021 организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно с 01.01.2022 года. Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года в отношении: активов, которые должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались. Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.
Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

В случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно.
Основание: абзац 6 пункта 11 ФСБУ 25/2018.

Запасы

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.
Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер. Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц. Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными.

Отдельные расходы (расходы на спецодежду производственного персонала) распределяются между выпущенной готовой продукцией на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат.

Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Основание: пункт 28 ФСБУ 5/2019.

Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Отклонения от фактической стоимости списываются на счет 43 субсчет «Отклонения себестоимости готовой продукции». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Проверка материально-производственных запасов на 31.12.2021 г. не выявила признаков устойчивого снижения стоимости, в связи с чем резерв под снижение стоимости материально-производственных ценностей не создавался

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «М автомотив Рус» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году по расчетам с покупателями не создавался в связи с отсутствием необходимости.

Займы и кредиты

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров и услуг признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки продукции, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов. Фактическая себестоимость калькулируется по прямым статьям затрат, без учета коммерческих и управленческих расходов. В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

События после отчетной даты

Сообщаем, что на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 год повлияли последствия неблагоприятной (близкой к чрезвычайной) эпидемиологической обстановки, а также события, связанные с санкциями, предположительно окажут неблагоприятное влияние на финансовое положение и результаты финансовой деятельности компании. Возможны затруднения в осуществлении текущих договорных обязательств в отношении экспортных операций, затруднениями в погашении кредиторской задолженности. Примерная оценка падения выручки от экспортных операций определяется в размере 30 тыс. евро.

В результате вышеизложенного существует неопределенность в развитии экономической ситуации. По нашей оценке, данная ситуация оказывает отрицательное влияние на финансовые результаты деятельности ООО «М автоматив Рус», возникает вероятность риска возникновения нарушения принципа непрерывности деятельности.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (ст.1150)

Переоценка основных средств не проводилась. Остаточная стоимость на 31.12.2021 года объектов основных средств 9 513,37 тыс. руб. Основные средства представлены компьютерной техникой, производственным оборудованием и транспортным средством (легковой автомобиль). Произведено инвестиций в 2021 году –22 008,19 тыс.руб. Начислена амортизация за 2021 год – 2 750,76 тыс.руб.

В течение 2021 года основные средства (автомобиль) на сумму 2 909,92 получен по договору финансовой аренды (лизинга).

Запасы (Строка 1210Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

	На 31.12.2021
Сырье и материалы	14 147,7
Полуфабрикаты собственного производства	783,3
Готовая продукция	7 920,3
Товары	2 968,8
ИТОГО:	25 820

Расходы будущих периодов в текущем году составляют 413,5 тыс.руб,

Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса), тыс.руб.:

В основном представлена текущей задолженностью покупателей, авансы поставщикам, НДС к возмещению из бюджета.

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства на отчетную дату составили 8 359,11 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 56,37 тыс.руб.;
- расчетный счет 7 907,83 тыс.руб.;
- валютный счет 327,92 тыс.руб.;
- спец.счет – 65,99 тыс.руб.

Займы и кредиты (Строка 1410 Баланса)

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав прочих расходов.

Затраты по полученным займам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

Организация признает задолженность по договорам займам в иностранной валюте, заключенным с учредителем. Общая сумма задолженности по состоянию на 31.12.21 года составляет 355 тыс. евро по основному долгу (полученным займам) и начисленным процентам 120,08 тыс. евро (подлежат перечислению вместе с основным долгом). Все действующие договоры заемных средств по состоянию на 31.12.2021 года не являются просроченными, выражены в иностранной валюте и являются долгосрочными.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности Общества на конец 2021 года в основном представлена задолженностью перед поставщиками товаров, работ и услуг.

Условные обязательства, условные активы, обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2021 г. у ООО «М автомотив Рус» отсутствуют условные обязательства, условные активы, информация о которых подлежит раскрытию. На 31.12.2021 г. выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей нет. На 31.12.2021 г. предъявленные иски, судебные разбирательства с участием ООО «М автомотив Рус» отсутствуют.

Наличие факторов, оказывающих влияние на соблюдение принципа непрерывности деятельности

1. Имеет место отрицательная величина чистых активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности) ООО «М автомотив Рус» три отчетных года подряд: на 31.12.2019г. величина чистых активов отрицательна и составляет значение минус 19 328 тыс. руб., на 31.12.2020 г. величина чистых активов отрицательна и составляет значение минус 53 601 тыс. руб., на 31.12.2021 величина чистых активов отрицательна и составляет значение минус 42 224 тыс. руб., что свидетельствует о существовании на момент составления данного письма значительной неопределенности в отношении однозначного соблюдения принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем;

2. На момент подготовки пояснительной записки о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год имеется последствия отрицательного влияния неблагоприятной (близкой к чрезвычайной) эпидемиологической обстановки, а также события, связанные с санкциями, окажут неблагоприятное влияние на финансовое положение и результаты финансовой деятельности компании, в результате чего существует неопределенность в развитии экономической ситуации.

3. Имеет место тенденция к сохраняющемуся неблагоприятному влиянию на финансовые результаты деятельности ООО «М автомотив Рус» соотношение курса национальной валюты к курсам мировых валют (евро, доллар);

4. В связи с наличием факторов, указанных в пунктах 1, 2, 3 руководством ООО «М автомотив Рус» разработан план мероприятий, представленный ниже с оценкой вероятности внедрения мероприятия и указанием сроков внедрения. Данный план мероприятий направлен на устранение нарушения требований законодательства: п. 4 статьи 30 Федерального закона от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в виде отрицательной величины чистых активов в течение двух и более периодов подряд.

<i>Мероприятия</i>	<i>Этапы внедрения</i>	<i>Сроки внедрения</i>	<i>Внедрения, %</i>
<i>1. Увеличение доли уставного капитала за счет новации долговых обязательств с учредителем</i>	<i>1. Согласование размера новации 2. Подготовка юридической документации 3. Подписание документов сторонами, отражение в учете</i>	<i>Март 2022 Сентябрь 2022- Декабрь 2022 Декабрь 2022 Январь 2023</i>	<i>10%</i>
<i>2. Локализация поставщиков импортного сырья</i>	<i>1. Поиск альтернативных поставщиков сырья 2. Валидация поставщика</i>	<i>Ноябрь 2021 Сентябрь 2022</i>	<i>50%</i>

Директор

Ахтаев З.А.