

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: 197701, Санкт-Петербург, г. Сестрорецк, Левашовское шоссе, д.20, корп.3.

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. Серийное производство двигателей началось в октябре 2021. Вся продукция реализовывалась и будет реализовываться ООО Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2022 года составила 372 человек, на 31 декабря 2021 года – 416 человек, на 31 декабря 2020 года – 57 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 избирается.

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2022 года составляет 6 873 844 тыс. руб. (31 декабря 2021 года – 6 873 844 тыс. руб., 31 декабря 2020 года – 3 181 489 тыс. руб.).

На 31 декабря 2022 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 – господина О. Сынхуна.

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 2022 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 1 октября 2021 года, а также 1С: Бухгалтерия и 1С: Зарплата и управление персоналом.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

Единственный покупатель Компании ООО «Хендэ Мотор Мануфэкчуринг Рус» объявил о временной приостановке производства в марте 2022 года в связи с нехваткой комплектующих из-за продолжающихся глобальных логистических перебоев в поставках автокомпонентов. ООО «Хендэ Мотор Мануфэкчуринг Рус» частично возобновил производство и начал продажи в Казахстан, в связи с этим Компания планирует начать реализовывать двигатели под эти цели.

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 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 продолжает заниматься согласованием соответствующих соглашений в документальном виде.

Мы получили официальное письмо от материнской компании, в котором она подтверждает, что ООО «Хендэ Виа Рус» продолжит свою деятельность, планов по закрытию Компании нет, в случае необходимости будет оказана финансовая и прочая поддержка. В связи с вышеописанным, неопределенность в отношении способности Компанией продолжать свою деятельность в обозримом будущем, а также риски неопределенности незначительны.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Компании не превышают ее оборотные активы.

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 проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022, 2021 и 2020 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

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

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

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.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств 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. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма обесценения объектов основных средств составила 10 411 198 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2019 оценка обесценения не проводилась.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

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.

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 прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

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 «Основные средства».

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 Компании за отчетный период, 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:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- 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 по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

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 организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация 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.

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 качестве регулирующей величины, уменьшающей балансовую стоимость внеоборотных активов, при этом, суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, уменьшают в отчете о финансовых результатах расходы по амортизации.

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 бухгалтерской отчетности за 2021 год Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» досрочно.

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 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 1 января 2021 года единовременная корректировка не производилась, так как не было капитальных вложений, требующих корректировки.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(а) Информация об основных средствах за 2022 и 2021 год (ФСБУ 6/2020)

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Земельный участок	Здания, строения, помещения и сооружения	Машины и оборудо- вание	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	187 198	5 632 124	8 616 454	197 958	14 633 734
Поступление	-	-	183 812	60 956	244 768
Субсидия	-	(382 144)	-	-	(382 144)
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	187 198	5 249 980	8 800 266	258 914	14 496 358
На 31 декабря 2020 года	187 198	-	1 522	3 724	192 444
Поступление	-	5 844 437	8 615 186	194 234	14 653 857
Субсидия	-	(212 313)	-	-	(212 313)
Выбытие	-	-	(254)	-	(254)
На 31 декабря 2021 года	187 198	5 632 124	8 616 454	197 958	14 633 734
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2021 года	-	(31 654)	(143 566)	(3 292)	(178 512)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(188 183)	(871 361)	(51 268)	(1 110 812)
Обесценение	-	(3 022 310)	(7 005 214)	(191 868)	(10 219 392)
На 31 декабря 2022 года	-	(3 242 147)	(8 020 141)	(246 428)	(11 508 716)
Включая накопленное обесценение	-	(3 022 310)	(7 005 214)	(191 868)	(10 219 392)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года	187 198	5 600 470	8 472 888	194 666	14 455 222
На 31 декабря 2022 года	187 198	2 007 833	780 125	12 486	2 987 642

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убытки от обесценения признанные за год

В течение года, в результате резкого изменения экономической ситуации и как результата низких показателей деятельности, Компания провела оценку возмещаемой стоимости завода и соответствующего оборудования в соответствии с МСФО (IAS 36) «Обесценение активов».

События и обстоятельства, которые привели к признанию убытка от обесценения, описаны в Пояснении 1 «Общая часть».

Генерирующая единица включает в себя все активы Компании.

Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (3 170 млн. руб.) оказалась выше ценности использования генерирующей единицы, поэтому возмещаемая стоимость была определена как справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие.

Уровень иерархии справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13, к которому оценка справедливой стоимости актива (генерирующей единицы) была в целом отнесена – 2.

Для оценки справедливой стоимости имущественного комплекса (все здания, сооружения и улучшения участка) и земельных участков был использован сравнительный подход, а именно метод аналогов. В рамках которого подбирались аналоги (ОА), минимально отличающиеся от оцениваемого объекта (ОО) по своим техническим и объемно-планировочным характеристикам. Все значимые отличия ОА и ОО в процессе анализа уменьшались путем введения корректировок к стоимости ОА. Последовательность и значения применяемых корректировок были взяты согласно рекомендациям справочника Оценщика недвижимости (2022г., под редакцией Лейфера) отдельно для земельных участков и производственно-складской недвижимости. Из самых значимых корректировок можно выделить следующие:

- на торг;
- на территориально-ценовую зону расположения ОО;
- на общий размер участка/строения;
- на наличие коммуникаций;
- на функциональные назначения здания;
- на состояние внутренней отделки помещений;
- на наличие кранового оборудования.

Справедливая стоимость зданий и сооружений, определенная в рамках сравнительного подхода, в дальнейшем распределялась на индивидуальные инвентарные объекты пропорционально доли остаточной балансовой стоимости.

Справедливая стоимость таких групп основных средств, как «Оборудование», «Инструменты», а также незавершенных капитальных вложений и авансов, выданных на приобретение основных средств, (в том случае, если на отчетную дату отсутствовала юридическая возможность вернуть указанный аванс), определялась как стоимость лома с использованием данных о массе соответствующих объектов основных средств/капитальных вложений. В качестве стоимости были использованы данные о недавних контрактах Компании на продажу аналогичного лома. Данные расценки были скорректированы на стоимость работ, необходимых для демонтажа и вывоза лома, поэтому в дальнейшем в процессе анализа эти затраты повторно не учитывались. Не для всех объектов была доступна информация о весе и составе входящих в состав металлов, поэтому для их оценки был использован «стоимостной коэффициент» в разрезе каждой подгруппы основных средств, который вычислялся как отношение стоимости лома к первоначальной балансовой стоимости (ПБС).

«Транспортные средства» рассчитывались двумя методами: сравнительный подход методом аналогов (аналогичен описанному выше, в качестве корректировок – торг, различие в техническом состоянии ОО и ОА) и затратный подход методом индексации ПБС с последующей корректировкой на степень накопленного физического износа (рассчитывался методом эффективного возраста согласно экспонентным кривым физического износа), при недостаточно развитом вторичном рынке. В качестве индекса был использован ИЦП для Еврозоны – региону производства оцениваемой техники.

Ключевыми допущениями, на основании которых руководство определяло справедливую стоимость внеоборотных активов за вычетом затрат на выбытие, являлись следующие:

- при использовании сравнительного подхода: набор использованных аналогов, источник и общий набор применяемых корректировок;
- при определении стоимости продажи оборудования и инструментов в качестве лома: данные о массе инвентарных единиц и удельная стоимость сдачи лома

По результатам анализа в 2022 году был отражен убыток от обесценения в размере 10 219 392 тыс. руб. Убытки от обесценения включены в прибыли или убытки в строку Прочие расходы.

В 2021 году оценки на обесценение не проводилось, поскольку признаков обесценения не наблюдалось.

(6) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Затраты на закупку и установку оборудования,			
в том числе:	12 145	137 000	560 380
Затраты на закупку и установку оборудования	203 951	-	-
Обесценение	(191 806)	-	-
Строительство водовода дублера	-	-	115 799
Затраты на временную дорогу	-	-	67 400
Подключение к сетям водоснабжения и водоотведения	-	-	29 204
Прочие	-	-	12 995
Итого	12 145	137 000	785 778

На 31 декабря 2022 года Компания оценила справедливую стоимость завода и соответствующего оборудования.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма обесценения по капитальным вложениям в оборудование составила 191 806 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 оценка обесценения не проводилась.

Результат обесценения основных средств включен в расходы отчетного периода в строку «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 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 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 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
Прочие	-	1 277	-
Итого	-	211 112	2 669 342

На 31 декабря 2022 года Компания оценила справедливую стоимость завода и неисключительных прав на использование программ.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма обесценения по неисключительным правам на использование программ составила 169 029 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 оценка обесценения не проводилась.

Результат обесценения по неисключительным правам на использование программ включен в расходы отчетного периода в строку «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Сырье и материалы	Готовая продукция	Итого
Фактическая себестоимость			
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
Поступления и затраты	5 785 414	-	5 785 414
Списание на себестоимость продаж	-	(4 437 143)	(4 437 143)
Оборот между видами запасов	(3 958 836)	3 958 836	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	7 411 296	273 697	7 684 993
Резерв под обесценение запасов		Сырье и материалы	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года		-	-
Начисление резерва		(32 562)	(32 562)
Восстановление резерва		-	-
Использование резерва		-	-
Оборот между видами запасов		-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года		(32 562)	(32 562)
Начисление резерва		(4 339)	(4 339)
Восстановление резерва		-	-
Использование резерва		-	-
Оборот между видами запасов		-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года		(36 901)	(36 901)
Балансовая стоимость			(тыс. руб.)
	Сырье и материалы	Готовая продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 851	-	1 851
Баланс на 31 декабря 2021 года	5 552 156	752 004	6 304 160
Баланс на 31 декабря 2022 года	7 374 395	273 697	7 648 092

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2020 года материально-производственные запасы, находящиеся в пути отсутствовали (на 31 декабря 2021 – 3 315 655 тыс. руб.).

На 31 декабря 2022 года авансов выданных под поставки запасов не было.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	131 271	3 326 424	-
Расчеты с таможенной службой	-	230 394	-
Авансы выданные без НДС	31 165	105 480	-
Расчеты по налогам, взносам и сборам	12 661	18 031	349 873
Прочие	6 398	9 267	18 223
Итого	181 495	3 689 596	368 096

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	414 441	321 604	262 039
Денежные эквиваленты	1 911 500	820 000	979 000
Итого	2 325 941	1 141 604	1 241 039

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 3% до 3.3% (на 31 декабря 2021 года: от 7% до 7.5%; на 31 декабря 2020 года: 3.7%). Сумма начисленных процентов по банковским депозитам за 2022 год составила 155 940 тыс. руб (за 2021 год – 7 465 тыс. руб., за 2020 год – 80 477 тыс. руб.).

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

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 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 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Обеспеченный кредит в КЭБ ЭЙЧЭНДБИ Банк	-	-	770 801
Справочно: эквивалент в тыс. евро	-	-	€ 8 500
Обеспеченный кредит WOORI BANK LONDON BRANCH	6 355 045	7 061 838	-
Справочно: эквивалент в тыс. евро	€ 84 000	€ 84 000	-
Обеспеченный кредит KEB HANA BANK Amsterdam branch	2 194 004	2 438 016	-
Справочно: эквивалент в тыс. евро	€ 29 000	€ 29 000	-
Обеспеченный кредит KEB HANA BANK Amsterdam branch	1 059 174	1 176 973	1 178 871
Справочно: эквивалент в тыс. евро	€ 14 000	€ 14 000	€ 13 000
Обеспеченный кредит KOOKMIN BANK CO., LTD. LONDON BRANCH	756 553	-	-
Справочно: эквивалент в тыс. евро	€ 10 000	-	-
Итого долгосрочные заемные средства	10 364 776	10 676 827	1 949 672
Итого краткосрочная часть долга	-	-	-

В 2022 году Компания заключила договор с KOOKMIN BANK CO., LTD. LONDON BRANCH о привлечении дополнительного финансирования в размер 10 000 тыс. евро по ставке 3M EURIBOR + 1.10% годовых, со сроками погашения в 2026 году.

В 2021 году Компания заключила договор с WOORI BANK LONDON BRANCH о привлечении дополнительного финансирования в размере 84 000 тыс. евро по ставке 3M 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 3M EUR LIBOR + 1.84% годовых, со сроками погашения в 2025 году.

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

Указанные кредитные договоры обеспечены гарантией материнской компании Хендэ Виа Кампани.

В течение 2022 года по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 159 651 тыс. руб. (в 2021 году – 74 243 тыс. руб., в 2020 году – 11 058 тыс. руб.), в том числе:

- проценты, уплаченные за пользование кредитными средствами – 141 804 тыс. руб.;
- проценты, уплаченные за пользование банковской гарантией, выданной материнской компанией – 17 847 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года задолженность по процентам отражена в составе заемных средств бухгалтерского баланса как краткосрочные обязательства в сумме 42 417 тыс. руб., (на 31.12.2021 – 15 133 тыс. руб., на 31.12.2020 – 4 507 тыс. руб.).

Капитализированных в стоимость оборудования и зданий завода процентов по банковским депозитам в 2022 году не было (в 2021 год – 40 825 тыс. руб., в 2020 году – 6 194 тыс. руб.).

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по торговой деятельности	5 923 701	7 551 804	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками под строительство внеоборотных активов	-	1 810 493	346 839
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	36 506	19 030	-
Расчеты по налогам и сборам	12 937	46 021	584
Расчеты с персоналом по оплате труда	12 047	27 541	4
Прочая	477	518	225
Итого	5 985 668	9 455 407	347 652

По состоянию на 31.12.2021 года был проведен рекласс между кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками по торговой деятельности и кредиторской задолженностью с поставщиками и подрядчиками под строительство внеоборотных активов на сумму 882 197 тыс. руб. в связи с выявленной ошибкой в пояснении. Корректировка по проведенному реклассу приведена в таблице ниже.

	31 декабря 2021 года		
	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по торговой деятельности	8 434 001	(882 197)	7 551 804
Расчеты с поставщиками и подрядчиками под строительство внеоборотных активов	928 296	882 197	1 810 493
	9 362 297	-	9 362 297

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	На оплату неиспользован- ных 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
Увеличение резервов	50 268	50 268
Восстановление резервов	-	-
Использование резервов	(56 202)	(56 202)
Баланс на 31 декабря 2022 года	13 345	13 345

Все оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 оцениваются как краткосрочные.

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Производство и реализация двигателей внутреннего сгорания	4 954 033	3 660 984
Прочая	52 325	-
Итого	5 006 358	3 660 984

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Производство и реализация двигателей внутреннего сгорания	4 390 825	3 339 549
Прочая	46 318	-
Итого	4 437 143	3 339 549

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Материальные затраты (сырье и материалы)	3 804 514	2 719 873
Амортизация	187 047	134 184
Расходы на оплату труда	107 214	123 116
Расходы на ноу-хау	106 340	-
Расходы на техническое обслуживание и ремонт оборудования	81 337	153 625
Расходы на электричество	69 654	60 615
Расходы на создание резерва под некачественные материалы	-	32 562
Услуги аренды	24 828	-
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	21 970	28 628
Прочие затраты	34 239	86 946
Итого	4 437 143	3 339 549

16. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Коммерческие расходы, включая:	34 460	14 697
<i>Расходы на рекламу</i>	-	8 106
<i>Транспортные расходы</i>	34 460	6 591
Итого	34 460	14 697

17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Расходы на оплату труда	117 519	348 875
Консультационные услуги, связанные с ИТ продуктами	76 548	-
Услуги по уборке	43 089	22 789
Расходы по аренде автомобилей и автобусов для развозки	29 211	-
Консультационные услуги, услуги тех. поддержки	24 685	32 284
РБП – лицензии	21 733	-
Расходы по аренде жилья для иностранных сотрудников	20 804	36 097
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	15 194	53 137
Расходы по аренде офиса и внешнего склада	-	30 508
Добровольное медицинское страхование	9 734	4 293
Командировочные расходы	8 930	3 119
Амортизация офисного оборудования	5 797	2 495
Канцелярские, почтовые расходы	5 709	11 079
Услуги технической поддержки и ремонта	4 609	15 728
Расходы на обучение	3 478	2 382
Представительские расходы	1 906	3 792
Расходы на спецодежду	-	3 282
Прочие	30 003	22 365
Итого	418 949	592 225

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Курсовые разницы (свернутое сальдо)	2 075 073	435 353
Реализация тестовых двигателей (свернуто)	19 365	2 590
Реализация отходов	15 620	-
Доходы от субсидии	3 207	-
Прочие	5 158	1 054
Итого	2 118 423	438 997

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Убытки от обесценения активов	10 580 226	-
Сверхнормативные потери затраченного труда и прочих производственных затрат на период простоя	1 603 006	-
НДС по безвозмездно переданным ОС	23 225	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (свернутое сальдо)	11 549	22 974
Реализация прочего имущества (свернуто)	-	11 859
Возмещение расходов на иностранных сотрудников по договору с НWC №WIAH-HWR-200531 от 31.05.21	4 640	3 996
Штрафные санкции по договорам (не принимаемые)	1 199	2 748
ДМС членов семьи	-	1 145
Безвозмездная передаче товаров (работ, услуг)	-	1 091
Расходы на услуги банков	865	988
Прочие	933	2 836
Итого	12 225 643	47 637

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прибыль (Убыток) до налогообложения	(9 995 125)	91 633
Условный доход по налогу на прибыль	1 996 482	(18 326)
Начисление резерва по отложенным налоговым активам	(1 978 134)	-
Постоянные налоговые расходы: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(18 348)	(20 141)
Итого	-	(20 141)
Налог на прибыль	-	(38 467)

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

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
По основным средствам из-за учета обесценения	2 116 045	-
Начисление резерва по отложенным налоговым активам	(1 978 134)	-
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	192 292	(23 271)
по резерву под обесценение запасов	7 380	26 230
по резерву на отпуска	2 669	3 318
по резерву на расходы (электричество и прочие)	1 980	8 397
Итого	342 232	14 674
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за разницы в бухгалтерском и налоговом учете, в том числе из-за учета процентов начисленных	-	(11 385)
по курсовым разницам	(342 232)	-
Итого	(342 232)	(11 385)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	-	3 289

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

В связи с неопределенностью получения Компанией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах, было принято решение не признавать полученный по итогам 2022 года отложенный налоговый актив по налогу на прибыль.

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
- JIANGSU HYUNDAI WIA CO., LTD

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
HYUNDAI WIA CORPORATION	2 738 300	6 291 560
Shandong HYUNDAI WIA Automativa Engine Company	795 234	6 206 865
ООО «ГЛОВИС РУС»	188 042	1 218 243
JIANGSU HYUNDAI WIA CO., LTD	105 932	-
ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»	25 326	5 183 154
HYUNDAI LIVART CO., LTD	7 171	33 404
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	3 283	6 733
ООО «ХАИР»	335	241 315
Hyundai WIA Mexico	-	3 680
HYUNDAI H&S CHINA CO., LTD	-	892
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	-	245
Итого	3 863 623	19 186 091

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	4 833 315	3 659 647
JSC HYUNDAI MOTOR COMPANY	107 649	2 013
ООО «Мобис Партс СНГ»	48 145	574
VSLLP HYUNDAI WIA MEXICO	17 248	-
ООО «Эйч Эм Рус»	14 768	25 170
HYUNDAI WIA CORPORATION	-	3 123
Итого	5 021 125	3 690 527

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.) 31 декабря		
	Вид операции	2022 год	2021 года	2020 года
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	Реализация двигателей	87 703	3 103 344	74
ООО «Эйч Эм Рус»	Реализация отходов производства (лома цветных металлов)	-	6 322	-
VSLLP HYUNDAI WIA MEXICO	Реализация материалов	23 103	-	-
ООО «ХАИР»	Услуги ИТ	4 747	-	-
JSC HYUNDAI MOTOR COMPANY	Продажа тестовых образцов	1 327	766	-
ООО «Мобис Партс СНГ»	Реализация материалов	-	718	-
Итого		116 880	3 111 150	74

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря		2020 года
		2022 год	2021 года	
HYUNDAI WIA CORPORATION	Покупка компонентов для двигателей, оказание услуг тех.поддержки	3 618 805	5 247 503	-
Shandong HYUNDAI WIA Automativa Engine Company	Покупка компонентов для двигателей, оказание услуг тех.поддержки	1 971 111	2 174 055	-
HYUNDAI WIA CORPORATION	За использование ноу-хау	175 669	-	-
HYUNDAI WIA CORPORATION	Банковская гарантия	22 512	4 844	-
ООО «ГЛОВИС РУС»	Услуги таможенного оформления и перевозки, складского хранения	8 959	32 898	-
ООО «ХАИР»	Приобретение работ, услуг, оборудования	2 569	35 239	155
ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»	Развозка сотрудников	1 095	-	-
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	Предоставление автомобилей в аренду	349	-	-
HYUNDAI LIVART CO., LTD	Поставка материалов	-	33 404	-
ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»	Строительство здания завода	-	697 453	-
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	Приобретение ОС	-	-	317
Итого		5 801 069	8 225 396	472

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*

Денежные потоки от текущих операций	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	7 494 962	1 048 004
На оплату товаров, работ, услуг	(5 047 039)	(7 532 639)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2022, 2021 и 2020 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения за 2022 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 19 179 тыс. руб. (в 2021 году – 23 645 тыс. руб., в 2020 – 18 395 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		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	2 075 073	435 353
Итого	2 075 073	435 353

23. 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 геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. 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. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Пандемия COVID-19

Принимая во внимание 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 исключить 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 бухгалтерскую отчетность.

Руководство Компании полагает, что величина возможных налоговых обязательств не превысит 18% от выручки Компании за 2022 год.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор

10 марта 2023 года



О Сынгхун