

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	341	(341)	-	-	-	-	-	-	-	341	(341)
	5110	за 2021г.	341	(341)	-	-	-	-	-	-	-	341	(341)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	341	(341)	-	-	-	-	-	-	-	341	(341)
	5111	за 2021г.	341	(341)	-	-	-	-	-	-	-	341	(341)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель
(подпись)



Цзинь Юн
(расшифровка подписи)

8 февраля 2023 г.

61

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	12 015	11 956	13 683
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	275 341
	5288	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Цзинь Юн

(расшифровка подписи)

8 февраля 2023 г.

22

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Цзинь Юн

(расшифровка подписи)

8 февраля 2023 г.

24

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Цзинь Юн

(расшифровка подписи)

8 февраля 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло						учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	создание резерва по сомнительным долгам	погашение	списание на финансовый результат	списание за счет резерва сомнительных долгов	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность			перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	39 189	(1 213)	6 341	-	(14)	(3 701)	(9)	1 213	-	-	-	-	-	41 820	(14)
	5530	за 2021г.	43 889	-	6 266	-	-	(10 877)	(89)	-	-	-	-	-	-	39 189	(1 213)
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	6 929	-	-	-	(14)	(356)	-	-	-	-	-	-	-	6 574	-
	5531	за 2021г.	7 074	-	39	-	-	(183)	-	-	-	-	-	-	-	6 929	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	1 707	-	6 287	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	-	7 984	-
	5532	за 2021г.	2 285	-	1 072	-	-	(1 561)	(89)	-	-	-	-	-	-	1 707	-
Прочая	5513	за 2022г.	30 553	(1 213)	54	-	-	(3 347)	-	1 213	-	-	-	-	-	27 261	(14)
	5533	за 2021г.	34 531	-	5 156	-	-	(9 133)	-	-	-	-	-	-	-	30 553	(1 213)
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	39 189	(1 213)	6 341	-	(14)	(3 701)	(9)	1 213	-	X	-	-	-	41 820	(14)
	5520	за 2021г.	43 889	-	6 266	-	-	(10 877)	(89)	-	-	X	-	-	-	39 189	(1 213)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	194 082	76 798	35	(86 989)	-	-	-	-	183 925
	5571	за 2021г.	247 061	3 856	346	(57 181)	-	-	-	-	194 082
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	194 082	76 798	35	(86 989)	-	-	-	-	183 925
	5573	за 2021г.	247 061	3 856	346	(57 181)	-	-	-	-	194 082
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	1 189 295	9	1 652	(58 548)	(15)	-	-	-	1 132 393
	5580	за 2021г.	1 179 807	84 892	342	(75 639)	(103)	-	-	-	1 189 295
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	732 536	7	-	(32 978)	-	-	-	-	699 566
	5581	за 2021г.	787 844	771	-	(55 990)	(89)	-	-	-	732 536
авансы полученные	5562	за 2022г.	90	2	-	(67)	(15)	-	-	-	11
	5582	за 2021г.	21	79	-	(10)	-	-	-	-	90
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	286	-	-	(66)	-	-	-	-	220
	5583	за 2021г.	372	87	-	(173)	-	-	-	-	286
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	165 364	-	1 652	(10 293)	-	-	-	-	156 722
	5585	за 2021г.	110 013	74 479	342	(19 467)	-	-	-	-	165 364
прочая	5566	за 2022г.	291 018	-	-	(15 145)	-	-	-	-	275 874
	5586	за 2021г.	281 557	9 476	-	-	(14)	-	-	-	291 018
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	1 383 377	76 807	1 687	(145 537)	(15)	X	-	-	1 316 318
	5570	за 2021г.	1 426 868	88 748	688	(132 820)	(103)	X	-	-	1 383 377

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	21	15
Расходы на оплату труда	5620	12 058	16 657
Отчисления на социальные нужды	5630	2 539	2 896
Амортизация	5640	38 572	708
Прочие затраты	5650	12 601	13 427
Итого по элементам	5660	65 791	33 703
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	5 221	86 115
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	71 012	119 818

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

(подпись)

Цзинь Юн

(расшифровка подписи)

8 февраля 2023 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 689	1 311	(352)	(667)	2 981

Руководитель

(подпись)

Цзинь Юн

(расшифровка подписи)

8 февраля 2023 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Цзинь Юн

(расшифровка подписи)

8 февраля 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

8 февраля 2023 г.

Цзинь Юн

(расшифровка подписи)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

ООО «Бриллианс Мотор»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Бриллианс Мотор» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 143440, Московская область, городской округ Красногорск, деревня Путилково, территория «Гринвуд», строение 23

В 2022 году Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

- торговля автотранспортными средствами;
- торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 7 человек.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный (п.49 ФСБУ 6/2020).

Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 - перспективный (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Согласно п. 13 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, конец — с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухучета.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 рублей

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) - 10% от стоимости затрат на ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств (п. 10 ФСБУ 6/2020)

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

Запасы

Учет материалов, товаров (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев

Запасами, в частности, являются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, тара, готовая продукция;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Организации.

Учет товаров (автомобилей) ведется в натурально-стоимостном выражении, т.е. по наименованиям товаров с их отличительными признаками (марка, комплектация, артикул), по количеству и фактической себестоимости каждой партии товара. Под партией товара понимаются товары, поступившие по одной цене на основании единой спецификации.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Единицей запасов является номенклатурный номер

При отпуске МПЗ в производство (эксплуатацию) и ином выбытии, их оценка производится следующим образом:

- списание в производство или иное выбытие топлива, предназначенного для заправки автомобилей, производится по средней себестоимости.
- при списании в производство и ином выбытии других запасов применяется метод оценки по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Финансовая и операционная аренда

Порядок перехода на применение ФСБУ 25/2019 - перспективно

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018)

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых на нее процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

При этом арендные платежи Организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина отчислений Общества в резерв составляет до 100% и необходимость его начисления определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга, в случае если срок погашения дебиторской задолженности просрочен более чем на 90 дней и задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями или Общество осведомлено о начале процедуры банкротства должника.

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Коммерческие расходы признаются Обществом в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет полученных займов и кредитов Общество осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом МФ РФ от 03.10.2008 № 107н.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, в состав прочих расходов производится Обществом в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств

отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- Доллар США – 70,3375 рублей;
- Китайский юань – 98,9492 рублей

Изменение учетной политики

1) В связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в учетную политику Общества в 2022 году были внесены следующие изменения:

- Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 6/2020, отразить в бухгалтерском учете и отчетности альтернативно (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному)

2) В связи с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учетную политику Общества в 2022 году были внесены следующие изменения:

- Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 26/2020, отразить в бухгалтерском учете и отчетности перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

3) В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учетную политику Общества в 2022 году были внесены следующие изменения:

- Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 25/2018, отразить в бухгалтерском учете и отчетности перспективно (для арендаторов).

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 корректировки строк баланса составили:

Изменение в учетной политике и его причины	Статья баланса	Код строки	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2021 г.
Переход на ФСБУ 6/2020	Основные средства	1150	275 981	102 441	(173 540)
	Отложенные налоговые активы	1180	132 426	167 134	34 708
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(602 203)	(741 035)	(138 832)

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблицы 1.1-1.3.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества числится нематериальный актив: «Корпоративный сайт Brilliance».

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующей амортизации представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе основных средств Общества учтены: офисное оборудование, автомобиль, линии для сварки кузовов автомобилей Brilliance, рекламная конструкция.

Информация об ином использовании основных средств представлена в Таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе арендованных основных средств (срок аренды менее 12 месяцев) учтены:

- офис по адресу 143440, Московская область, городской округ Красногорск, деревня Путилково, территория «Гринвуд», строение 23;

- место для установки и размещения рекламного щита BRILLIANCE MOTOR.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе запасов отражены запасные части, находящиеся на хранении на складе ООО «ПДК».

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 6 560 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 6 929 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 6 891 тыс. руб.) выражена в долларах США

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками в сумме 410 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 410 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 410 тыс. руб.) выражена в долларах США, сумма в размере 6 582 тыс. руб. – в китайских юанях.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2022г.	2021г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	52 989	94 336	282 379
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	7 027	7 422	1
Итого денежные средства	60 016	101 758	282 380

Денежные эквиваленты	200 000	200 000	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	260 016	301 758	282 380

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав на товарный знак	123		148		174	
НДС, начисленный по отгрузке				828		6 092
Расходы на приобретение неисключительных прав на программы		172		90		95
Итого	123	172	148	918	174	6 187

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2022г.	100	
На 31 декабря 2021 г.	100	
На 31 декабря 2020 г.	110	10

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру

Наименование	Остаток займов на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Остаток займов на 31.12.2022 г., в валюте займа с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Займы	156 722	2 228 142,88 долларов США	0,1	2023 г.	нет

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2022г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31.12.2022г.,	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
--------------	---	-----------------------------------	---------------------------	----------------	-----------------------------

		в валюте кредита с указанием валюты	ставка		
Займы	183 925	2 614 904,87 долларов США	0,1	2033 год	нет

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Оценочные обязательства созданы в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2022.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 32 283 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. – 87 905 тыс. руб. была выражена в китайских юанях

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2022г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы – всего	149	194	358
в том числе:			
- Фонд социального страхования		2	3
- Пенсионный фонд	110	145	252
- Фонд обязательного медицинского страхования	36	47	103
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	3	5	11
Прочее			
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	149	199	370

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022г.	2021 г.	2020 г.
Транспортный налог	1	1	2
Прочие	70	86	
Итого задолженность по налогам и сборам	71	87	2

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
<i>Автомобили</i>	3 858	4 374	(516)
<i>Запчасти</i>	1 489	847	642
Итого за 2022 год	5 347	5 221	126

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
<i>Автомобили</i>	73 498	84 206	(10 708)
<i>Запчасти</i>	3 305	1 909	1 396
Итого за 2021 год	76 803	86 115	(9 312)

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 года были осуществлены следующие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Курсовые разницы, в т. ч.:	360 764	85 900
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	360 764	85 900
Прочие	715	2 200
Итого прочие доходы	361 479	88 100

Прочие расходы	Расходы за 2022г.	Расходы за 2021 г.
Курсовые разницы, в т.ч.:	323 888	91 436
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств,	323 888	91 436

подлежащих оплате в иностранной валюте		
Прочие	2 064	3 454
Итого прочие расходы	325 952	94 890

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	За 2022г.	За 2021г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(14 124)	(42 480)
Постоянные разницы отчетного периода	569	380
Временные разницы отчетного периода	13 555	42 100
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	0	0
Ставка налога на прибыль	20	20
Налог на прибыль	0	0

Временные разницы образованы за счет наличия налогового убытка, разницы в амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, а также за счет положительных курсовых разниц, не учтенных при налогообложении прибыли.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Huachen Automotive Group Holdings Co., Ltd	No.39 Dongwang Street. Dadong District, Shenyang P.R.China	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2022г.	2021г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные	6 560	6 929	6 890		
Кредиторская задолженность	940 922	954 526	949 052		
Задолженность по кредитам и займам	340 647	359 446	357 074		
- основной долг	337 620	356 604	354 603		
- проценты	3 027	2 842	2 471		

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральный директор):

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск)	1 775	1 722

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

17. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ

Бенефициарные владельцы у ООО «Бриллианс Мотор» отсутствуют.

Учредителем является - Huachen Automotive Group Holdings Co., Ltd , уставный капитал 800 000 000 юаней

Количество участников (владельцев) Huachen Automotive Group Holdings Co., Ltd:

- Комитет по контролю и управлению государственным имуществом Народного Правительства провинции Ляонин Китайской Народной Республики – 80% (640 000 000 юаней)

- Совет фонда социального обеспечения Народного Правительства провинции Ляонин 20% (160 000 000 юаней)

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

События после отчетной даты отсутствуют.

19. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Общество получило убыток в размере 11 413 тыс. руб. и на эту дату чистые активы Организации составили отрицательную величину в размере 752 347 тыс. рублей

На 31.12.2021 года чистые активы отрицательные в размере 740 935 тыс. рублей

Эта ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Основной причиной по-прежнему является продолжающееся падение автомобильного рынка, вызванное, в том числе пандемией коронавируса, а также высокий уровень конкуренции на рынке и изменения курса доллара по отношению к рублю.

Прогноз развития российского автомобильного рынка на 2023 год, по мнению экспертов, благоприятен. Поддержание стабильной цены на автомобильном рынке возможно только при достаточно глубокой переработке и локализации производства на территории РФ.

Анализируя создавшуюся ситуацию, компания проводит сокращение расходов с целью снижения удельных затрат, оптимизирует постоянные расходы и расходы, связанные с деятельностью предприятия. Какое-либо развитие в настоящий момент усложняется снижением

уровня складских запасов.

Тем не менее, руководство компании считает нынешние трудности временными, рынок РФ перспективным для продаж автомобилей марки Brilliance и заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности Общества и способности его продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев

Кроме того, руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками после 24.02.2022 г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководитель



(подпись)

Цзинь Юн

(расшифровка подписи)

«08» февраля 2023 г.