Общество с ограниченной ответственностью
«Хендэ Трак энд Бас Рус»

Пояснительная записка
к Бухгалтерской отчетности за 2022 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Хендэ Трак энд Бас Рус» (ООО «ХТБР») (далее - «Общество»), образовано в 2016 г. и занимается торговлей автотранспортными средствами.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 24 человека (31 декабря 2021 г. - 36 человек, 31 декабря 2020 г. – 33 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 105064, г. Москва, ул. Земляной вал, д. 9, этаж 5, помещ. I, ком. 1, Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 16 сентября 2016 г. (ОГРН № 1167746867936).

Участником Общества является «ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ» учрежденное и действующее по законодательству Кореи, владеющая 100% долей в уставном капитале Общества.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Единственным участником Общества, Советом директоров и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 Членами Совета директоров являются:

- г-н Канг Хи Чол - Финансовый директор ООО «ХТБР»;
- г-н Ли Ён Гил – Координирующий директор по продажам ООО «ХТБР»;
- г-н Хан Маненг – Генеральный директор ООО «ХТБР».

Единоличный исполнительный орган Общества:

С сентября 2019 года до 5 февраля 2021 года Ли Сонг Чан являлся генеральным директором, а с 5 февраля 2021 года по текущий момент генеральным директором Общества является Хан Маненг, назначенный на должность на основании решения совета директоров №05-02/2021 от 5 февраля 2021 года.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться

санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением нематериальных активов и основных средств, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824
За 1000 Вон Республики Корея	55,6248	62,4483	68,0258

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

4.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены офисное оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается 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.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств не осуществляется**.**

Амортизация основных средств

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Офисное оборудование	2 – 10 лет
Транспортные средства	5 лет
Машины и оборудование	4 – 10 лет

Обесценение основных средств

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В 2022 году отсутствовали основания для обесценения основных средств.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

4.2. Инвестиционная недвижимость

У Общества отсутствуют объекты инвестиционной недвижимости.

5. Права пользования активами

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

– не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

6. Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. При выбытии оценка материалов производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится следующими методами:

- автомобили – по себестоимости единицы товара;
- запасные части – по средней себестоимости.

Товары, которые морально устарели или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

8. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении

денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

10. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относилась на прочие расходы.

11. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

В качестве ставки дисконтирования была использована процентная ставка на дату перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании статистического бюллетеня Банка России.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

12. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате премии по итогам года;
- оценочное обязательство на выдачу сертификатов на проведение технического обслуживания реализованных автомобилей;
- оценочное обязательство на ретро-скидки на проданные автомобили;
- оценочное обязательство на гарантийный ремонт в отношении автомобилей мелкоузловой сборки (CKD).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате премии по итогам года определена на основе данных утвержденного бюджета текущего года как 1/12 от среднемесячной величины, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства на выдачу сертификатов на проведение технического обслуживания реализованных автомобилей определена исходя из номинальной стоимости выданных дилерам сертификатов.

Величина оценочного обязательства на ретро-скидки на проданные автомобили формируется ежемесячно на проданные дилерам автомобили исходя из средних значений предоставляемых ретро-скидок помодельно.

Величина оценочного обязательства на гарантийный ремонт определена на основе прошлого опыта Общества по ремонту проданной готовой продукции, а именно исходя из средней величины затрат на ремонт одной единицы готовой продукции, а также ожидаемого количества единиц продукции, получаемых от покупателей для целей ремонта в течение трехлетнего периода. Указанный срок определен в соответствии с периодом действия гарантии по проданной продукции, предоставляемой покупателям Общества. Ожидаемое количество единиц готовой продукции, получаемых от покупателей для целей ремонта, рассчитывается, принимая во внимание данные прошлых лет по количеству гарантийных случаев.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- *в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»* - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

14. Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражается по мере отгрузки товаров и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки:

- положительные курсовые разницы;
- доходы от штрафов;
- доходы от продажи прочего имущества;
- прочие доходы.

15. Расходы

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров.

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением готовой продукции, в том числе:

- оплата услуг банка;
- отрицательные курсовые разницы;
- списание имущества (основных средств, материалов);
- прочие расходы.

16. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

16.1 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(в) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

(д) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(е) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

Отсутствует существенный эффект от принятия нового стандарта на показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 и 31.12.2021, а также за 2022 г.

16.2 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).
- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

17. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 14 757 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 1 182 тыс. руб.) и 1550 «Прочие обязательства» (на 13 575 тыс.руб.) (корректировка 1).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректи-ровки	Сумма до корректи-ровки	Сумма корректи-ровки	Сумма с учетом корректи-ровки
Корректировки показателей 2021 года					
1150	Основные средства	1	2 435	14 757	17 192
	в том числе: Права пользования активами	1	2 435	14 757	17 192
1450	Прочие обязательства (долгосрочные)	1	0	1 182	1 182
1550	Прочие обязательства (краткосрочные)	1	0	13 575	13 575

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении 1.1.1 «Наличие и движение основных средств».

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для общехозяйственных нужд организации.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	**Сроки полезного использования** **(число лет)**
Офисные здания и помещения	1-10 лет
Легковые автомобили	1-5 лет

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	16 477	13 575
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	12 684	1 182
Итого обязательства по аренде		**14 757**

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	**2022**
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	743
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**743**

3. Долгосрочные финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены займы, выданные Обществом ООО «Эллада Интертрейд». Займы выданы под ставки 3,4%-0,1% годовых.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

Общество не создавало резервы под обесценение финансовых вложений в 2022 и 2021 гг. ввиду отсутствия признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

4. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имело на ответственном хранении автомобилей от ООО «Эллада Интертрейд». По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имело на ответственном хранении автомобилей от ООО «Эллада Интертрейд». По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имело на ответственном хранении от ООО «Эллада Интертрейд» 1 автомобиль Hyundai, стоимостью 7 110 тыс. руб.

5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности отражены в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на валютных счетах	510 258	42 305	27 194
Средства на расчетных счетах	1 345	2 019	3 775
Итого денежные средства	**511 603**	**44 324**	**30 969**
Банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев	3 516 790	2 764 300	2 141 515
Итого денежные эквиваленты	**3 516 790**	**2 764 300**	**2 141 515**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**4 028 393**	**2 808 624**	**2 172 484**

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев представляют собой вклады в российских рублях: на 31.12.2022 – АО «УРИ Банк» на общую сумму 3 016 790 тыс. руб., ООО «КЭБ ЭЙЧЕНБИ БАНК» на общую сумму 500 000 тыс. руб., на 31.12.2021 - АО «УРИ Банк» на общую сумму 2 264 300 тыс. руб., ООО «КЭБ ЭЙЧЕНБИ БАНК» на общую сумму 500 000 тыс. руб., на 31.12.2020 – АО «УРИ Банк» на общую сумму 2 141 515 тыс. руб.

Прочие поступления и платежи

По строкам «прочие платежи» и «прочие поступления» отчета о движении денежных средств отражены следующие операции:

Наименование	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	163 106	3 751
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	210 019	109 043
Иные поступления	3 662	18 160
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**376 787**	**130 954**

Наименование	2022	2021
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Возмещение по гарантии	26 063	26 178
Премии дилерам за выполнение плана продаж	20 780	108 877
Иные платежи	5 391	-
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**52 234**	**135 055**

7. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. уставный капитал полностью оплачен и отражен в сумме номинальной стоимости долей Единственного участника Общества.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражены суммы вкладов в имущество Единственного участника Общества.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Вклады участника «ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ» в имущество Общества	663 426	663 426	297 268
Итого добавочный капитал (без переоценки)	**663 426**	**663 426**	**297 268**

8. Кредиты и займы

Займы полученные

Наименование	Заимодавец	Долгосрочные		Краткосрочные	
		2022	2021	2022	2021
Остаток задолженности по займам на начало года	ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	-	-	669 512	1 039 567
	Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	1 143 345	-	4 283	1 237 702
Получено займов в отчетном году	ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	-	-	-	-
	Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	-	-	-	-
Погашено займов в отчетном году	ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	-	-	-	(370 000)
	Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	-	-	-	-
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	-	-	-	-
	Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	(1 143 345)	-	1 143 345	-
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	-	-	-	-
	Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	-	1 143 345	-	(1 143 345)
Начислено процентов	ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	-	-	39 412	44 914
	Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	-	-	9 054	9 811
Погашено в части начисленных процентов	ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	-	-	(39 412)	(44 969)
Погашено в части начисленных процентов	Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	-	-	(8 627)	(9 948)

Наименование	Заимодавец	Долгосрочные		Краткосрочные	
		2022	2021	2022	2021
Курсовая разница	ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	-	-	-	-
	Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	-	-	(114 752)	(89 937)
Остаток задолженности по займам на конец года	ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	-	-	669 512	669 512
	Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	-	1 143 345	1 033 304	4 283
Итого		**-**	**1 143 345**	**1 702 816**	**673 795**

В 2021 году был погашен заём от компании ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус» в сумме 370 000 тыс. руб. под 5,9% на срок до 30.12.2021.

В 2020 году был получен заём от компании ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус» в сумме 370 000 тыс. руб. под 5,9% на срок с 29.12.2020 по 29.12.2021.

В 2018 году был получен заём от компании ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус» в сумме 668 000 тыс. руб. под 5,9% на срок с 13.12.2018 по 13.12.2019, в последствии срок погашения был продлен до 13.12.2021.По доп. соглашению от декабря 2022 года срок погашения продлен до 18.12.2023.

На 31.12.2022, 31.12.2021 и на 31.12.2020 имеется задолженность по займу от компании Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о. заём номинирован в евро и получен под 0,8%, дата погашения – 31.12.2021, в 2021 году данный заем был пролонгирован до 31.12.2023.

Информация о кредитных линиях

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Величина использованной части кредитных линий (включая задолженность по процентам)	465 384	1 034 350	1 034 592

В 2020 году с АО «Сумитомо Мицуи Рус Банк» был перезаключен договор кредитной линии, открытый в 2018 году. В соответствии с договором банк предоставил Обществу кредитную линию на общую сумму 19 000 тыс. евро. (в 2021 г. – 20 000 тыс. долл., в 2020 г. – 20 000 тыс. долл.). В отчетном году Общество использовало средства открытых кредитных линий в размере 12 300 тыс. евро. (в 2021 г. – 14 000 тыс. долл., в 2020 г. – 14 000 тыс. долл.).

На конец года Общество использовало сумму открытой кредитной линии в размере 6 150 тыс. евро, сумма подлежит возврату 07.03.2023, получена по ставке в размере индикатора LIBOR+0,80% (с ноября 2021 EURIBOR+0.80%) годовых. Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитной линии, составила в отчетном году 8 959 тыс. руб. (в 2021 году – 8 743 тыс. руб.).

В течение 2020 года были случаи невыполнения ковенант по кредитной линии в части величины чистых активов. В 2022, 2021 случаев невыполнения ковенант не было.

9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе видов приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	86 591	82 078	82 078
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 035	-	-

Налог на прибыль	104 966	-	-
Прочие налоги и сборы	2	5	5
Итого	**194 594**	**82 083**	**82 083**

10. Налоги

9.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Наименование	2022	2021
НДС по проданным товарам, услугам (по ставке 20%)	733 003	995 578
НДС по приобретенным ценностям,	531 853	811 880
- в том числе НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	531 664	811 801

9.2 Налог на прибыль организации

Наименование	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
	2022		2021	
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		1 243 518		774 653
Условный (доход) /расход по налогу на прибыль		248 704		154 931
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	73 041	14 608	42 695	8 539
Итого ПНР	**73 041**	**14 608**	**42 695**	**8 539**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочным обязательствам	34 202	6 840	32 319	6 464
По налоговому убытку			-	-
По иным основаниям	17 710	3 542	113 145	22 629
Погашение ОНА				
По оценочным обязательствам	(32 319)	(6 464)	(116 855)	(23 371)
По налоговому убытку прошлых лет	0	0	(229 554)	(45 911)
По иным основаниям			-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**(19 593)**	**(3 919)**	**(200 945)**	**(40 189)**
Начисление ОНО				
По курсовым разницам	785 839	157 168		
Погашение ОНО				
По курсовым разницам	(598 579)	(119 716)		
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**187 260**	**37 452**		
Итого текущий налог на прибыль		**221 941**		**123 281**
Налогооблагаемый (убыток)/ прибыль		**1 109 706**		**616 403**

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20 %.

11. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров по видам:

Наименование	2022	2021
Оптовая торговля автомобилями	3 122 587	4 061 483
Оптовая торговля запасными частями	551 445	928 207
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**3 674 032**	**4 989 690**

12. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров по видам:

Наименование	2022	2021
Оптовая торговля автомобилями	2 050 365	3 229 336
Оптовая торговля запасными частями	381 951	682 006
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	**2 432 316**	**3 911 342**

Коммерческие расходы представлены в таблице ниже:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022	2021
Затраты на оплату труда	121 357	133 850
Премии дилерам за выполнение плана продаж	3 300	110 260
Расходы на транспортировку автомобилей	48 466	60 171
Расходы на гарантийный ремонт	28 556	24 165
Расходы на сертификацию и оформление технической документации	17 549	18 207
Консультационные услуги	14 838	18 198
Отчисления на социальные нужды	19 571	18 108
Расходы на аренду офиса	17 108	16 853
Консультационные услуги в области права и налогообложения	6 098	8 855
Прочие услуги на продажу автомобилей	1 330	2 941
Расходы на техническую поддержку процессов	1 376	1 479
Расходы на хранение автомобилей	700	1 338
Расходы на проведение конференций и выставок	-	641
Иные расходы	24 435	12 172
Итого коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	**304 684**	**427 238**

13. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащие оплате в иностранной валюте	1 495 660	1 269 486	312 522	218 128
Комиссионное вознаграждение при уступке денежных требований	-	44 426	-	31 438
Разовая премия сотрудникам	-	9 120	-	7 205
Прочие операции	699	21 907	22 258	6 544
Итого прочие доходы/расходы	**1 496 359**	**1 344 939**	**334 780**	**263 315**

14. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

В число связанных сторон Общества также входят другие юридические лица, находящиеся под общим контролем компании «ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ».

Бенефициарные владельцы Общества

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является корпорация «ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ», Республика Корея.

Акции и глобальные депозитарные расписки «ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ» котируются в открытом доступе на биржах Республики Корея, Лондона и Люксембурга. Все акции размещены среди большого числа акционеров (в том числе физических лиц, юридических лиц, инвестиционных фондов частных и совместных инвестиций), каждый из которых индивидуально не имеет существенного влияния на «ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ».

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж товара и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице (без НДС):

Наименование связанной стороны	2022	2021
Основное Общество		
«ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ» (возмещение расходов на гарантийный ремонт и прочие услуги)	9 398	16 228
Другие связанные стороны		
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус» (продажа товаров)	-	37 250
ООО «ХЕНДЭ МОТОР СНГ» (прочие услуги)	83	83
Итого	**9 482**	**53 561**

Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны	2022	2021
Основное Общества		
«ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ» (приобретение товаров и прочих услуг)	210	49 309
Другие связанные стороны		
ООО «Мобис Партс СНГ» (приобретение запасных частей)	376 001	657 075
ООО «Хендэ АутоИвер Рус» (информационно- технические услуги)	12 305	12 931
ООО «ХЕНДЭ МОТОР СНГ» (приобретение услуг)	3 752	137
Итого	**392 268**	**719 452**

Цены на продукцию, поставленные Обществу связанными сторонами и поставленные Обществом связанным сторонам, устанавливаются на основании заключенных договоров, исходя из себестоимости и уровня планируемой рентабельности.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Основное общество						
«ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ»	8 636	6 327	5 646	31	30 330	564
Итого	**8 636**	**6 327**	**5 646**	**31**	**30 330**	**564**
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
ООО «Мобис Партс СНГ»	61	17	91	4 304	9 495	2 967
ООО «Хендэ АутоИвер Рус»	-	-	-	1 330	2 639	1 278
ООО «ХЕНДЭ МОТОР СНГ»	-	-	-	822	65	-
Итого	**61**	**17**	**91**	**6 456**	**12 199**	**4 245**

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Операции по займам со связанными сторонами

Займы, полученные от связанных сторон, и начисленные проценты раскрыты в пункте 7 текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	«ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ»	Наименование	Строка ОДДС	«ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ»
За 2022 год			**За 2021 год**		
Денежные потоки от текущей деятельности			**Денежные потоки от текущей деятельности**		
Поступления		**6 325**	**Поступления**		**14 308**
в том числе:			в том числе:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 325	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 646
Прочие поступления	4119	-	Прочие поступления	4119	8 662
Платежи		**35 621**	**Платежи**		**30 366**
в том числе:			в том числе:		
Приобретение материалов	4121	30 301	Приобретение материалов	4121	27 420
Прочие платежи	4129	5 320	Прочие платежи	4129	2 946
Денежные потоки от финансовых операций			**Денежные потоки от финансовых операций**		
Поступления		**-**	**Поступления**		**366 159**
в том числе:			в том числе:		
Денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	Денежных вкладов собственников (участников)	4312	366 159

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, Финансового директора, Координирующего директора по продажам.

В 2022 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, страхование ДМС) на общую сумму 48 498 тыс. руб. (в 2021 г. – 44 447 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

15. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Генеральный директор Хан Маненг

31 марта 2023 года

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

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	04569228
ИНН	7703416710
по ОКВЭД 2	45.19
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

Организация ООО "Хендэ Трак энд Бас Рус"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля прочими автотранспортными средствами
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс. руб.

1. Основные средства

1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
						выбыло объектов			переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	5200	2022 г.	19 215	(16 780)	67	(46)	31	(1 289)	-	-	19 236	(18 038)	x
Основные средства - всего	5210	2021 г.	17 434	(16 840)	2 349	(568)	568	(508)	-	-	19 215	(16 780)	-
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	2022 г.	18 726	(16 466)	67	(46)	31	(1 213)	-	-	18 747	(17 648)	x
	5211	2021 г.	16 377	(16 073)	2 349	-	-	(393)	-	-	18 726	(16 466)	-
Транспортные средства	5202	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x
	5212	2021 г.	568	(568)	-	(568)	568	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5203	2022 г.	489	(314)	-	-	-	(76)	-	-	489	(390)	x
	5213	2021 г.	489	(199)	-	-	-	(115)	-	-	489	(314)	-

1.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	5200.1	2022 г.	(16 780)	(1 289)	31	-	(18 038)	x
Амортизация - всего	5210.1	2021 г.	(16 840)	(508)	568	-	(16 780)	-
Офисное оборудование	5201.1	2022 г.	(16 466)	(1 213)	31	-	(17 648)	x
	5211.1	2021 г.	(16 073)	(393)	-	-	(16 466)	-
Транспортные средства	5202.1	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5212.1	2021 г.	(568)	-	568	-	-	-
Машины и оборудование	5203.1	2022 г.	(314)	(76)	-	-	(390)	x
	5213.1	2021 г.	(199)	(115)	-	-	(314)	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	-	67	-	(67)	-	-
	5250	2021 г.	-	2 349	-	(2 349)	-	-
Офисное оборудование	5241	2022 г.	-	67	-	(67)	-	-
	5251	2021 г.	-	2 349	-	(2 349)	-	-

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			20 800

1.4.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	5200.3	2022 г.	14 757	-	29 063	-	-	(14 688)	-	-	43 820	(14 688)
Права пользования активами - всего	5210.3	2021 г.	-	-	14 757	-	-	-	-	-	14 757	-
в том числе:												
Офисное помещение	5201.3	2022 г.	14 757	-	29 063	-	-	(14 688)	-	-	43 820	(14 688)
	5211.3	2021 г.	-	-	14 757	-	-	-	-	-	14 757	-

1.4.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
	5200.4	2022 г.	-	(14 688)	-	-	(14 688)
Амортизация - всего	5210.4	2021 г.	-	-	-	-	-
Офисное помещение	5201.4	2022 г.	-	(14 688)	-	-	(14 688)
	5211.4	2021 г.	-	-	-	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	Реклассификация между долгосрочными и краткосрочными	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2022 г.	137 959	-	-	(37 151)	-		(97 811)	2 997	-
	5311	2021 г.	216 292	-	827	(79 160)	-		-	137 959	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	5304	2022 г.	137 959	-	-	(37 151)	-		(97 811)	2 997	-
	5314	2021 г.	216 292	-	827	(79 160)	-		-	137 959	-
Предоставленные займы	53042	2022 г.	137 959	-	-	(37 151)	-		(97 811)	2 997	-
	53142	2021 г.	216 292	-	827	(79 160)	-		-	137 959	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	Реклассификация между долгосрочными и краткосрочными	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2022 г.	-	-	-	-	-	-	97 811	97 811	-
	5315	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	5308	2022 г.	-	-	-	-	-	-	97 811	97 811	-
	5318	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2022 г.	-	-	-	-	-	-	97 811	97 811	-
	53182	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	2022 г.	137 959	-	-	(37 151)	-		-	100 808	-
	5310	2021 г.	216 292	-	827	(79 160)			-	137 959	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под обесценение	резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	71 105	-	2 489 607	(2 438 368)	-	-	x	122 344	-
	5420	2021 г.	110 281	-	3 875 850	(3 915 026)	-	-	x	71 105	-
в том числе:											
Материалы	5401	2022 г.	748	-	3 035	(3 454)	-	-	-	329	-
	5421	2021 г.	1 665	-	2 767	(3 684)	-	-	-	748	-
Товары для перепродажи	5402	2022 г.	70 357	-	2 486 572	(2 434 914)	-	-	-	122 015	-
	5422	2021 г.	108 616	-	3 873 083	(3 911 342)	-	-	-	70 357	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					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	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/ использование резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	1 027 741	(26 744)	49 490	-	-	(1 027 741)	-	-	-	49 490	(26 744)
	5530	2021 г.	924 240	(26 744)	1 027 741	-	-	(924 240)	-	-	-	1 027 741	(26 744)
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2022 г.	39 727	(26 744)	39 713	-	-	(39 727)	-	-	-	39 713	(26 744)
	5531	2021 г.	90 165	(26 744)	39 727	-	-	(90 165)	-	-	-	39 727	(26 744)
Авансы выданные	5512	2022 г.	985 535	-	8 123	-	-	(985 535)	-	-	-	8 123	-
	5532	2021 г.	831 090	-	985 535	-	-	(831 090)	-	-	-	985 535	-
Прочая	5513	2022 г.	2 479	-	1 654	-	-	(2 479)	-	-	-	1 654	-
	5533	2021 г.	2 985	-	2 479	-	-	(2 985)	-	-	-	2 479	-
Итого	5500	2022 г.	1 027 741	(26 744)	49 490	-	-	(1 027 741)	-	-	x	49 490	(26 744)
	5520	2021 г.	924 240	(26 744)	1 027 741	-	-	(924 240)	-	-	x	1 027 741	(26 744)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	26 744	-	26 744	-	26 744	-
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	26 744	-	26 744	-	26 744	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		курсовые разницы	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022 г.	1 143 345	-	-	-	-	-	(1 143 345)	-
	5571	2021 г.	-	-	-	-	-	-	1 143 345	1 143 345
в том числе:										
Кредиты и займы	5552	2022 г.	1 143 345	-	-	-	-	-	(1 143 345)	-
	5572	2021 г.	-	-	-	-	-	-	1 143 345	1 143 345
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	2 028 028	240 871	57 425	(788 918)	-	(273 172)	1 143 345	2 407 579
	5580	2021 г.	3 482 751	336 929	64 007	(605 362)	-	(93 377)	(1 143 345)	2 028 028
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022 г.	78 623	15 361	-	(78 623)	-	-	-	15 361
	5581	2021 г.	42 329	78 623	-	(42 329)	-		-	78 623
Авансы полученные	5562	2022 г.	159 154	29 406	-	(159 154)	-	-	-	29 406
	5582	2021 г.	66 901	159 154	-	(66 901)	-		-	159 154
Расчеты по налогам и взносам	5563	2022 г.	82 083	194 593	-	(82 083)	-	-	-	194 593
	5583	2021 г.	61 646	82 083	-	(61 646)	-		-	82 083
Прочая	5564	2022 г.	23	19	-	(23)	-	-	-	19
	5584	2021 г.	14	13 598	-	(14)	-		-	23
Кредиты и займы	5565	2022 г.	1 708 145	1 492	57 425	(469 035)	-	(273 172)	1 143 345	2 168 200
	5585	2021 г.	3 311 861	3 471	64 007	(434 472)	-	(93 377)	(1 143 345)	1 708 145
Итого	5550	2022 г.	3 171 373	240 871	57 425	(803 675)	-	(273 172)		2 407 579
	5570	2021 г.	3 482 751	336 929	64 007	(605 362)	-	(93 377)		3 171 373

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	7 098	6 796
Расходы на оплату труда	5620	126 938	133 850
Отчисления на социальные нужды	5630	19 571	18 108
Амортизация	5640	1 289	1 508
Прочие затраты	5650	149 788	266 976
Итого по элементам	5660	304 684	427 238
Покупная стоимость проданных товаров	5690	2 432 316	3 911 342
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 737 000	4 338 580

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	32 319	34 202	(32 319)	-	34 202
в том числе:			-	-		
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	8 172	7 227	(8 172)	-	7 227
Оценочное обязательство на годовое вознаграждение	5702	6 789	4 666	(6 789)	-	4 666
Оценочное обязательство на выдачу сертификатов на проведение ТО	5703	618	600	(618)	-	600
Оценочное обязательство по гарантии	5704	16 740	21 709	(16 740)	-	21 709

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	116 855	32 319	(116 855)	-	32 319
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5711	6 050	8 172	(6 050)	-	8 172
Оценочное обязательство на годовое вознаграждение	5712	295	6 789	(295)	-	6 789
Оценочное обязательство на выдачу сертификатов на проведение ТО	5713	9 824	618	(9 824)	-	618
Оценочное обязательство по ретро-скидкам на автомобили	5714	93 531	-	(93 531)	-	-
Оценочное обязательство по гарантии	5715	7 155	16 740	(7 155)	-	16 740

Руководитель _____Хан Маненг Главный бухгалтер _____Максимова Екатерина Владимировна

31 марта 2023г.