

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ГАЗ МОТОР РУС»

за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ГАЗ МОТОР РУС» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГАЗ МОТОР РУС».

Сокращенное наименование: ООО «ГАЗ МОТОР РУС».

Юридический адрес Общества: 143441, Московская область, Красногорский район, п/о Путилково, 69 км МКАД, офисно-общественный комплекс ЗАО «Гринвуд», строение 1, 3 этаж, помещение 92-98.

Почтовый адрес Общества: 143441, Московская область, Красногорский район, п/о Путилково, 69 км МКАД, офисно-общественный комплекс ЗАО «Гринвуд», строение 1, 3 этаж, помещение 92-98.

ИНН/КПП: 7721345935/502401001.

Дата государственной регистрации: 26.08.2015 года; основной государственный регистрационный номер 1157746793753.

Уставный капитал на 31 декабря 2022 г. составляет 25 987 тыс.руб.

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года являются:

- компания с ограниченной ответственностью "Гуанчжоу Автомобайл Груп Мотор Ко Лтд", владеющая 95% уставного капитала.

-компания с ограниченной ответственностью "Чайна Лаундж Инвестментс Лимитед", владеющая 5% уставного капитала.

Основной вид деятельности:

-торговля автотранспортными средствами.

За период с января по декабрь 2022 г. среднесписочная численность сотрудников Общества составила 15 человек (2021: 15 человек).

Единоличным исполнительным органом Общества в 2022 году являлся Генеральный директор, Ван Шуньшэн с 01.01.2022 по 01.02.2022 года, с 02.02.2022 по настоящее время - Зя Хунчао. Ревизионная комиссия не избиралась. Высшим органом управления является общее собрание участников.

В обществе протоколом общего собрания участников №7 от 18.03.2022 г. избран совет директоров в следующем составе: Цзэн Хабинь, Ван Шуншэн, Гао Фэн, Чжан Лэй, Зя Хунчао

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с концепцией общего назначения, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 №34н. Бухгалтерская отчетность сформирована по формам, утвержденным приказом МФ №66н от 02.07.2010.

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора №3 от 01.01.2021

2.1. Организация ведения бухгалтерского учета

Функции ведения бухгалтерского учета организации возложены на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

2.2. Учет основных средств

В соответствии с ФСУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40 000 руб.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

2.3. Учет запасов

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной

для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения. Операции по покупке и продаже валюты отражаются на счете 57 "Переводы в пути».

2.5. Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с

Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

2.6. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, балансовым методом.

2.7. Выручка от обычных видов деятельности

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). 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):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- 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.

2.8. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- оплата труда;
- амортизация;
- услуги по сбору навигационной информации;
- расходы по лицензионным договорам;
- содержание и обслуживание автомобилей.

2.9. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу" в качестве условно- постоянных списываются полностью в отчетном году в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 "Расходы на продажу", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

2.10. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в отчетности

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в том числе курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

2.11 Переходные положения

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на

нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Применение арендатором допускается при одновременном выполнении следующих условий:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

ППА отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

В стоимость ППА включаются при наличии дополнительные затраты (госпошлина, иные затраты, понесенные в связи с получением в аренду предмета аренды и приведение его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, оценочные обязательства).

Стоимость ППА погашается посредством амортизации. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА (п. п. 6, 10, 17 ФСБУ 25/2018, пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования ППА равен сроку аренды по условиям договора аренды (п.п. 13, 17 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде учитывается на счете 76.07 «Расчеты по аренде» по приведенной стоимости арендных платежей по субсчетам:

76.07.1 «Арендные обязательства»;

76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;

76.07.5 «Проценты по аренде»;

76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Приведенная стоимость арендных платежей равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество могло бы получить заем на сопоставимый срок. После признания обязательство по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018),

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно.

Ставка дисконтирования определяется на основе внешней ставки заимствований по публикуемым в открытом доступе банковским бюллетеням (<https://cbr.ru/statistics/bbs/>), раздел «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях». Принимается ставка из последнего опубликованного бюллетеня.

Если арендные платежи установлены в переменной сумме, но их размер не привязан к рыночным показателям (платежи от выручки арендатора и т.п.), то они не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, а включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы или в стоимость других активов (пл. «а» п. 7.1 ПБУ 1/2008, пп. «б» п. 38 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).

Коммунальные платежи (или аналогичные платежи, не признаваемые самостоятельным компонентом) тарифицированы отдельно и являются переменными (в зависимости от фактических объемов потребления коммунальных услуг), то соответствующие суммы не включаются в расчет обязательства по аренде, а относятся непосредственно на финансовый результат.

Общество применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 15 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111 н, с изменениями и дополнениями, а именно: договор, содержащий компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, учитывается в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые являются/не являются арендой).

ППА, возникающие у арендатора из договоров аренды, представляются в бухгалтерском балансе в статье «Основные средства», по строке 1150.

2.12. Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто, кроме случаев, поступления косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Платежи за право пользования арендованными активами по долгосрочной аренде отражены в строке 4324 «Платежи по долгосрочной аренде»

2.13. 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». Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

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

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным Банком РФ. Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 30 ноября (в рублях):

Дата	Доллар США	Китайский Юань	Евро
31 декабря 2021 года	74,2926	11,6503	84,0695
31 декабря 2022 года	70,3375	98,9492/10	75,6553

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом (строка 1150 Бухгалтерского баланса «Основные средства»):

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года (тыс. руб.)	Поступило в 2022	Выбыло	На 31 декабря 2022 года (тыс. руб.)
Здания Сооружения и передаточные устройства Машины и оборудование Производственный и хозяйственный инвентарь	6 125	-	-	6 125
Офисное оборудование Другие виды основных средств Незавершенное строительство	1 365	-	-	1 365
Право пользования активом - нежилое помещение АО «Гринвуд».	13 450			13 450
ИТОГО	20 940	-	-	20 940

Сумма начисленной амортизации за 2022 год (тыс. руб.)

Сумма начисленной амортизации	На 31 декабря 2022 года (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 года (тыс. руб.)	На 31 декабря 2020 года (тыс. руб.)
Здания Сооружения и передаточные устройства Машины и	2 989	1 764	539

оборудование			
Производственный и хозяйственный инвентарь Офисное оборудование Другие виды основных средств	950	567	196
Право пользования активом - нежилое помещение АО «Гринвуд».	4 483		
ИТОГО	8422	2 331	735

Иных арендованных основных средств, в том числе учитываемых на забалансовом учете 001 «Арендованные основные средства» не имеется.

Подробная информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице 2 приложений к настоящим Пояснениям.

3.2. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность»)

Наименование показателя	На 30 ноября 2022 года (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 года (тыс. руб.)	На 31 декабря 2020 года (тыс. руб.)
Авансы выданные	515	86	4 704
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 844	22 481	7 320
Расчеты по налогам и сборам	10 217	-	-
Расчет с персоналом по авансам выданным в подотчет	0	-	-
Прочая дебиторская задолженность	120 780	39 962	20 415
ИТОГО	144 356	62 529	32 439

Наиболее крупными дебиторами (дебиторская задолженность которых составляет более 5% в общей величине дебиторской задолженности Общества) являются:

№ п/п	Наименование контрагента	На 31 декабря 2022 (тыс. руб.)		На 31 декабря 2021 года (тыс. руб.)		На 31 декабря 2020 года (тыс. руб.)	
		Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
1	ФТС России	21 261	14.72%	2 817	4.5%	5 587	17.22%
2	Банк Китая	25 000	17.31%	25 000	39.98%		

Подробная информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 приложений к настоящим Пояснениям.

3.3. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»)

Наименование показателей	На 31 декабря 2022 года (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 года (тыс. руб.)	На 31 декабря 2020 года (тыс. руб.)
Денежные средства в руб.	372 587	47 432	557 502
Денежные средства в иностранной валюте	33 597	644 939	27 991
Специальные счета (корпоративные карты)	-	-	-
ИТОГО	406 184	692 371	585 493

3.4 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы»)

По состоянию на 31.12.2021 г. строка баланса 1210 «Запасы» характеризуется следующими данными:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило за 2021 г.	Выбыло за 2021 г.	На 31 декабря 2021 года
Материалы	19	827	(800)	46
Товары	145 930	1 920 405	(1 978 335)	88 000
ИТОГО	145 949	1 921 232	(1 979 135)	88 046

По состоянию на 31.12.2022 г. строка баланса 1210 «Запасы» характеризуется следующими данными:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило за 12 месяцев 2022 г.	Выбыло за 12 месяцев 2022 г.	На 31 декабря 2022 года
Материалы	46	529	368	207
Товары	88 000	476 783	515 215	49 568
ИТОГО	88 046	475 821	511 514	49 775

Подробная информация о наличии и движении запасов приведена в таблице 4 приложений к настоящим Пояснениям.

3.5. Уставный капитал

Участниками Общества являются:

- Компания с ограниченной ответственностью «Гуанчжоу Автомобайл Груп Мотор Ко Лтд », доля в УК 95%,
- Компания с ограниченной ответственностью «Чайна Лаундж Инвестментс Лимитед», доля в УК 5%,

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал составляет 25 987 тыс. рублей (31.12.2021: 25 987 тыс. рублей), добавочный капитал 9 203 тыс. рублей (31.12.2021: 9 203 тыс. рублей). Добавочный капитал составляет сумма курсовых разниц, возникшая при оплате своих долей УК участниками Общества.

3.6. Заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса «Заемные средства»)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма заемных средств отсутствует.

3.7. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность»)

Наименование показателей	На 31 декабря 2022 (тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 года (тыс. руб.)	На 31 декабря 2020 года (тыс. руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	453 730	954 777	750 772
Авансы полученные	5 452	2 178	9 113
Расчеты по налогам и сборам	22 648	23 903	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 634	2 350	-
НДС с авансов, полученных от покупателей	(3 261)	(757)	(1 173)
Прочая	75 032	7 028	2 578
ИТОГО	556 235	989 479	761 290

Наиболее крупными кредиторами (кредиторская задолженность составляет более 5% в общей величине кредиторской задолженности Общества) являются:

№ п/п	Наименование контрагента	На 31 декабря 2022 (тыс. руб.)		На 31 декабря 2021 года (тыс. руб.)		На 31 декабря 2020 года (тыс. руб.)	
		Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес
1	GAC MOTOR Co, LTD	442 277	97,47%	465 961	62.54%		

Подробная информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблице 5.2 приложений к настоящим Пояснениям.

3.8. Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса «Прочие обязательства»)

Наименование показателей	На 31 декабря 2022 года (тыс. руб)	На 31 декабря 2021 года (тыс. руб)	На 31 декабря 2020 года (тыс. руб)
Арендные обязательства	12 883	13 450	-
Проценты по аренде	(3 457)	-	-
ИТОГО	9 376	13 450	-

3.9. Оценочные обязательства и резервы (строка 1540 Бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства»)

На 31 декабря 2022 г. принято оценочных обязательств 53 414 тыс. руб., в т.ч.
на отпуска и вознаграждения по итогам за год - 3 663 тыс.руб.
резерв на гарантийный ремонт - 44 135 тыс.руб.
резерв на техническое обслуживание - 5 616 руб.

Подробная информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в таблице 7 приложений к настоящим Пояснениям.

3.10. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах «Выручка»)

Выручка по обычным видам деятельности в разрезе элементов доходов за 01 января-31 декабря 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Наименование показателей	За 1 января-31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)	За 1 января-31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)
Выручка от реализации покупных изделий	813 683	2 181 037
ИТОГО	813 683	2 181 037

3.11. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателей	За 1 января-31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)	За 1 января-31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)
Стоимость покупных товаров	510 575	1 968 609
ИТОГО	510 575	1 968 609

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 1 января-31 декабря 2022 г. (тыс. руб)	За 1 января-31 декабря 2021 г. (тыс. руб)
Расходы на таможенное оформление	1 136	
Расходы на консалтинговые услуги	9 679	2 559
Логистические услуги, ТЭО, хранение	16 402	15 280
Амортизация	5 718	1 473
Гарантийный ремонт	24 053	5 608
Маркетинговые расходы	33	35 399
Оплата труда	33 029	41 938
Материальные услуги	2 486	21
ТО 0	3 202	5 259
ТО основных средств	1 466	160
Прочие	18 397	21 018
Аренда	2 223	5 327
ИТОГО	117 824	134 042

3.12 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 1 января-31 декабря 2022 г. (тыс. руб)
Прочие доходы	
Курсовые разницы	16 571
Продажа иностранной валюты	12 250
Прочие внереализационные доходы	12 492
Итого прочие доходы:	41 313
Прочие расходы	

Продажа иностранной валюты	(14 966)
Проценты по аренде ППА	(1 080)
Расходы на услуги банка	(405)
Прибыли/убытки прошлых лет	(985)
Прочие внереализационные расходы	(1 361)
Итого прочие расходы:	(18 797)

Наименование показателей	За 2021 год (тыс.руб.)
Прочие доходы	
Проценты к получению	141
Разница стоимости возврата товара	2475
Прочие доходы	199
Итого прочие доходы:	2 815
Прочие расходы	
Курсовые разницы	(25 765)
Комиссия банка	(1 279)
Проценты к уплате	(3 487)
Отклонения от продажи валюты	(819)
Продажа валюты	(55)
Безвозмездная передача товара	(571)
Прочие расходы	(268)
Итого прочие расходы:	(32 244)

3.13 Налогообложение

Налог на прибыль в 2022 г.

По 12 месяцев 2022 года прибыль Общества до налогообложения составила 207 800 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – (12 167) тыс. руб.;

Отложенный налог – (30 003) тыс. руб.

Налог на прибыль в 2021 г.

По 12 месяцев 2021 года прибыль Общества до налогообложения составила 48 957 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – (462) тыс. руб.;

Отложенный налог – (13 826) тыс. руб.

Вид активов и обязательств	2022	2021
Уменьшение налогового убытка	(8 614)	(12 155)
Отложенные налоговые активы по резервам	(4 481)	(1 689)
Отложенные налоговые обязательства по курсовым разницам	(16 989)	-
Прочие отложенные налоговые обязательства	81	18
Итого	(30 003)	(13 826)

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами являются:

№	Наименование связанной стороны организации (для физ лиц.-ФИО)	Основание и дата начала признания связанной стороной	Дополнительная информация
Учредители:			
1	«Гуанчжоу Автомобайл Груп Мотор Ко Лтд»	Участник, доля 95%	Юр.адрес: Китай, Гуанчжоу, район Фаньюй, восточная часть проспекта Цзиньшан, №633
2	«Чайна Лаундж Инвестментс Лимитед»	Участник, доля 5%	Юр.адрес: Гонконг, Козуэй-бэй, ул. Утфилд-роуд д.18, Ситиркоп-центр.
Совет директоров:			
1	Цзэн Хабинь; Ван Шуншэн; Гао Фэн; Чжан Лэй; Зя Хунчао		
Бенефициары:			
1	Фэн Син Я	Конечный бенефициар	-
Основной управленческий персонал			
1	Зя Хунчао	Генеральный директор	-
2	Ван Шубао	Финансовый директор	-
3	Ван Шуншэн	Генеральный директор по 01.02.2022 г.	-
4	Володченко Андрей Сергеевич	Директор департамента по работе с клиентами	-
5	Иванова Елена Александровна	Главный бухгалтер	-

Прочие связанные стороны			
1	GAC MOTOR CO.,LTD.	-	-
2	Guangzhou Automobile Group Import and Export Trading Co., Ltd.	-	-
3	GAC MOTOR INTERNATIONAL LIMITED		

Сальдо операций со связанными сторонами:

Кредиторская задолженность со связанными сторонами

Полное наименование	Сальдо на 31.12.2022 (тыс. руб.)	Сальдо на 31.12.2021 (тыс. руб.)	Сальдо на 31.12.2020 (тыс. руб.)
GAC MOTOR CO.,LTD.	446 157	943 111	900 911

Дебиторская задолженность связанных сторон

Полное наименование	Сальдо на 31.12.2022 (тыс. руб.)	Сальдо на 31.12.2021 (тыс. руб.)	Сальдо на 31.12.2020 (тыс. руб.)
GUANGZHOU AUTOMOBILE GROUP MOTOR CO. LTD.	-	1	5 163
ИТОГО	-	1	5 163

Итоговые обороты со связанными сторонами:

Получение займа от учредителя

тыс. руб.

Полное наименование	За 1 января-31 декабря 2022 г.	За 2021 г.
GAC MOTOR INTERNATIONAL LIMITED	-	43 898
ИТОГО	-	43 898

Процентный расход по займам полученным

тыс. руб.

Полное наименование	За 1 января-31 декабря 2022 г.	За 2021 г.
GAC MOTOR INTERNATIONAL LIMITED	-	(3 915)
ИТОГО	-	(3 915)

Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг

тыс. руб.

Полное наименование	За 1 января-31 декабря 2022 г.	За 2021 г.
GAC MOTOR INTERNATIONAL LIMITED	-	-
GAC MOTOR CO.,LTD.	346 654	1 448 780
Guangzhou Automobile Group Import and Export Trading Co., Ltd.	3 551	
ИТОГО	350 205	1 448 780

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 1 января-31 декабря 2022 г. (тыс. руб.)	За 2021 г. (тыс. руб.)
1	Краткосрочные вознаграждения	12 386	10 303
2	Страховые взносы	3 716	3 111
	ИТОГО	16 102	13 414

Вознаграждение совету директоров не начислялось и не выплачивалось

5. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

6. ПРОЧИЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Чистые активы Общества на 31.12.2021 и 31.12.2020 составляют (160 036) тыс. руб. и (194 704) тыс. руб.

По итогам деятельности ООО «ГАЗ МОТОР РУС» в 2022 году достигнуто:

- покрытые убытков прошлых лет за счет эффективной и рентабельной работы в 2022 году, в том числе за счет заключения новых договоров с покупателями.
- непрерывное продолжение финансово-хозяйственной деятельности и дальнейшее развитие Общества в обозримом будущем, но не менее 12 месяцев следующих за отчетным.

С учетом и на основании изложенного выше, считаем, что на отчетную дату (31.12.2022 года) допущение непрерывности деятельности ООО «ГАЗ МОТОР РУС» применимо: ООО «ГАЗ МОТОР РУС» планирует продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

7. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

9. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка, в соответствии с п. п. 9 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Общество внесло корректировки в отражение суммы оценочных значений в бухгалтерском балансе (строки 1540 и 1370):

Общество внесло ретроспективную корректировку, связанную с уменьшением суммы ранее необоснованно завышенных оценочных обязательств в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 г. (строки 1540 и 1370) на сумму 44 335 тыс. руб. Также была скорректирована величина соответствующего отложенного налогового актива в размере 12 898 тыс. руб.

Бухгалтерский баланс

тыс. руб.				
Наименование показателя (скорректированного)	Код	На 31 декабря 2021 г. (до изменений)	Изменение	На 31 декабря 2021 г. (после изменений)
Актив				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	54 552	(12 898)	41 654
Пассив				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Оценочные обязательства	1430	27 401	(27 401)	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Оценочные обязательства	1540	77 544	(16 940)	60 604
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(226 670)	31 444	(195 226)

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя (скорректированного)	Код	На 31 декабря 2021 г. (до изменений)	Изменение	На 31 декабря 2021 г. (после изменений)
Себестоимость продаж	2120	(2 012 944)	44 335	(1 968 609)
Отложенный налог на прибыль	2412	(935)	(12 891)	(13 826)

Обществом были скорректированы показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г., связанные с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В качестве права пользования активом были учтены арендованные объекты.

Бухгалтерский баланс

тыс. руб.

Наименование показателя (скорректированного)	Код	На 31 декабря 2021 г. (до изменений)	Изменение	На 31 декабря 2021 г. (после изменений)
Актив				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	5 159	13 450	18 609
Пассив				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие обязательства	1450	-	13 450	13 450

10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе риск неблагоприятного изменения валютных курсов;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества;

Общество подвержено рыночному риску и кредитному риску.

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, по услугам которыми пользуется Общество.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, если не будет своевременно выполнять свои обязательства по предоставленным ему заемным средствам.

Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов, поставщиков услуг.

Операционный риск

В феврале-марте 2022 г. в ответ на специальную операцию, проводимую Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства. Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Снижение внешнего спроса, проблемы с поставщиками комплектующих из-за границы, волатильность конечного спроса, доступность финансовых средств — все это оказывает влияние на принимаемые Обществом решения.

Такие события также могут существенно повлиять на нашу отрасль и привести к снижению заказов, что может серьезно нарушить работу и оказать негативное влияние на деятельность Общества, финансовое состояние и результаты работы.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, предпринимает все необходимые меры для поддержания Общества, принимая во внимание возникающие риски.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у Общества отсутствуют намерения и необходимость в прекращении своей деятельности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности (неплатежеспособности) является одним из основных видов финансового риска и связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском потери ликвидности посредством анализа и планирования собственной ликвидности в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности таким образом, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Руководство считает, что потоки денежных средств от операционной деятельности будут достаточными для выполнения Обществом своих обязательств по мере наступления срока их исполнения.

Правовые риски

Правительство Российской Федерации инициировало ряд изменений в законодательстве, которые существенно упрощают процедуры доказывания нарушения и наделяют регулирующие органы дополнительными полномочиями. Общество строит свою деятельность на основе строгого соответствия налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики. Существующие недостатки российской правовой системы и российского законодательства приводят к созданию атмосферы неопределенности в области коммерческой деятельности, что может существенно отразиться на уровне финансового благосостояния Общества. Такая неопределенность во многих случаях, пусть и в меньшей степени, но присутствует и в странах с более развитой правовой базой рыночной экономики. К таковым недостаткам следует отнести:

- быстрое развитие российской правовой системы и, как результат, встречающееся несоответствие между законами, указами главы государства и распоряжениями, решениями, постановлениями и другими актами правительства, министерств и местных органов;
- непоследовательность судебных инстанций в реализации принципа единообразия судебной и арбитражной практики, неверное толкование судами норм российского законодательства, особенно в сфере торгового и корпоративного законодательства;
- недостаточная эффективность судебной системы.

Перечисленные недостатки могут неблагоприятно отразиться на способности Общества добиваться осуществления прав, а также защищать себя в случае предъявления претензий другими лицами.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и ее контрагентов.

В случае значительного ухудшения ситуации в описанных выше областях это может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

Существенная доля продаж Общества приходится на импорт, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства в области порядка перемещения товаров через таможенную границу РФ, установлению и применению таможенных режимов и таможенных платежей, как в Российской Федерации, так и в странах-импортерах.

Вместе с тем, Общество постоянно отслеживает изменения в таможенном законодательстве, изучает судебную практику по данному вопросу и выполняет все требования, предъявляемые в этой области. В связи с этим, правовые риски, вызываемые изменением, правил таможенного контроля и пошлин, не представляются Обществу существенными.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Влияние КОВИД-19

В 2022 году глобальная экономика продолжает сталкиваться с существенной турбулентностью в связи со вспышками коронавирусной инфекции (КОВИД-19), которая в марте 2020 года была объявлена Всемирной организацией здравоохранения как носящая характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу органами власти Российской Федерации и других стран приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение карантинных мер и ограничений по пересечению границ.

В 2022 году Компания продолжила процесс операционной деятельности в соответствии с требованиями государственных органов, направленных на защиту общественного здоровья. Компания ввела ограничения на командировки, перевела большую часть офисных сотрудников на удаленную работу, ввела масочный режим и дополнительные санитарные меры на рабочих местах, разработала и внедрила протоколы по сдаче тестов на КОВИД-19.

Несмотря на ограничения, Компания не прекращала свою деятельность.

Реализация данных мер и решения, принимаемые государственными органами, не оказали существенного влияния на операционную деятельность и финансовое положение Общества.

Основные оценки и суждения в части влияния КОВИД-19, используемые при подготовке данной финансовой отчетности, касались оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки.

Вследствие распространения КОВИД-19 во втором квартале наблюдались небольшие задержки оплаты со стороны покупателей. Однако к концу года данная ситуация стабилизировалась.

Ввиду неопределенности текущей экономической ситуации и дальнейшего развития пандемии КОВИД-19, Компания будет продолжать усиленный мониторинг риска невозмещаемости торговой и прочей дебиторской задолженности.

11. События после отчетной даты

Событий, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не было.

Генеральный директор

Зя Хунчао

10.02.2023

