

**Общество с ограниченной ответственностью
«ГЛОВИС РУС»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022

31 декабря 2022 г.

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

Дата (число, месяц, год)	Коды
по ОМПО	31/12/2022
ИНН	85598660
по ОКВЭД 2	7805464287
по ОКПО/ОКФС	52 29
по ОКЕИ	1 23 00/23
	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ЛЮВИС РУС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период											
			На начало года			выбыло			переоценка				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Нематериальные активы - всего	5100	2022 г.	15 430	(15 386)	4 999	-	-	(258)	-	-	-	20 429	(15 644)	
	5110	2021 г.	15 394	(15 033)	36	-	-	(353)	-	-	-	16 430	(15 386)	
в том числе														
Прочие нематериальные активы	5101	2022 г.	546	(546)	-	-	-	-	-	-	-	546	(546)	
	5111	2021 г.	546	(546)	-	-	-	-	-	-	-	546	(546)	
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	2022 г.	14 884	(14 840)	4 999	-	-	(258)	-	-	-	19 883	(15 098)	
	5112	2021 г.	14 848	(14 487)	38	-	-	(353)	-	-	-	14 884	(14 840)	

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
		2	3	4
1	2	3	4	5
Всего	5130	12	12	11
в том числе				
Прочие нематериальные активы	5131	6	6	5
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132	6	6	6

2. Основные средства

2.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств и прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода			единовременная корректировка при переводе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		переводов		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	амортизация и убытки от обесценения						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Основные средства – всего	5200	2022 г	865 587	(343 650)	46 015	(23 104)	10 998	(134 566)	-	-	888 498	(467 418)	x		
в том числе	5210	2021 г	560 139	(326 519)	382 799	(16 843)	16 762	(95 507)	-	-	926 095	(405 284)	x		
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	2022 г	109 302	(86 222)	23 468	-	-	(12 001)	-	-	132 768	(98 223)	x		
	5211	2021 г	146 314	(106 866)	18 090	(15 098)	15 098	(29 694)	-	-	151 306	(121 462)	(6 764)		
Транспортные средства	5202	2022 г	322 944	(141 773)	-	(18 272)	10 548	(43 544)	-	-	306 672	(174 769)	x		
	5212	2021 г	275 229	(109 945)	48 660	(845)	945	(40 920)	-	-	322 944	(149 920)	8 147		
Сооружения	5203	2022 г	3 684	(3 683)	-	-	-	-	-	-	3 684	(3 683)	x		
	5213	2021 г	3 684	(3 317)	-	-	-	(366)	-	-	3 684	(3 683)	-		
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	2022 г	47 464	(34 982)	-	(81)	-	(4 302)	-	-	47 464	(39 284)	x		
	5214	2021 г	50 120	(32 304)	-	(81)	-	(5 287)	-	-	50 039	(37 591)	34		
Офисное оборудование	5205	2022 г	4 569	(3 333)	466	(247)	144	(385)	-	-	4 788	(3 574)	x		
	5215	2021 г	16 896	(15 181)	3 548	(322)	322	(2 015)	-	-	20 122	(16 874)	(2 012)		
Другие виды основных средств	5208	2022 г	69 795	(60 008)	18 928	-	-	(5 375)	-	-	88 723	(65 383)	x		
	5216	2021 г	65 896	(58 906)	4 672	(397)	367	(3 376)	-	-	70 171	(61 865)	1 501		
Права пользования активами	5207	2022 г	307 829	(13 849)	3 155	(6 585)	306	(68 959)	-	-	304 399	(82 502)	x		
	5217	2021 г	-	-	307 829	-	-	(13 849)	-	-	307 829	(13 849)	-		

2.1.2. Амортизация основных средств и прав пользования активами

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
Амортизация - всего	5200 1	2022 г	(343 850)	(130 348)	10 988	-	(463 200)	x
	5210 1	2021 г	(326 519)	(95 507)	16 762	-	(405 264)	61 414
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201 1	2021 г	(86 222)	(11 840)	-	-	(98 062)	x
	5211 1	2021 г	(106 866)	(29 684)	15 098	-	(121 462)	35 240
Транспортные средства	5202 1	2022 г	(141 773)	(39 487)	10 548	-	(170 712)	x
	5212 1	2021 г	(109 945)	(40 920)	945	-	(149 920)	8 147
Сооружения	5203 1	2022 г	(3 683)	-	-	-	(3 683)	x
	5213 1	2021 г	(3 317)	(366)	-	-	(3 683)	-
Производственные и хозяйственный инвентарь	5204 1	2022 г	(4 302)	(4 302)	-	-	(39 284)	x
	5214 1	2021 г	(32 304)	(5 287)	-	-	(37 591)	2 609
Офисное оборудование	5205 1	2022 г	(3 333)	(385)	144	-	(3 574)	x
	5215 1	2021 г	(15 181)	(2 015)	322	-	(16 874)	13 541
Другие виды основных средств	5206 1	2022 г	(60 008)	(5 375)	-	-	(65 383)	x
	5216 1	2021 г	(58 906)	(3 376)	397	-	(61 885)	1 877
Права пользования активами	5207 1	2022 г	(13 849)	(88 959)	306	-	(82 502)	x
	5217 1	2021 г	-	(13 849)	-	-	(13 849)	-

2.1.3. Обесценение основных средств и прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Восстановлено убытков от обесценения	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
Обесценение - всего	5200 2	2022 г	-	(4 218)	-	-	(4 218)	x
	5210 2	2021 г	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201 2	2022 г	-	(161)	-	-	(161)	x
	5211 2	2021 г	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5202 2	2022 г	-	(4 057)	-	-	(4 057)	x
	5212 2	2021 г	-	-	-	-	-	-

2.2. 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	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению модернизации и т п основных средств - всего	5250	2021 г	-	279 089	-	(74 970)	204 119
	5240	2022 г	204 119	38 047	(585)	(46 015)	(195 586)
	2	2021 г	4	5	6	7	8
	1	3	4	5	6	7	8

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (выдажи)	себестоимость	величина резерва под обесценение	
Запасы - всего	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
в том числе												
5400		2022 г.	70 406	-	7 090 819	(7 103 386)	-	(22 215)	x	57 839	(22 215)	
5420		2021 г.	89 988	-	15 073 774	(15 103 356)	-	-	x	70 406	-	
5401		2022 г.	32 293	-	71 612	(58 767)	-	(22 215)	(58 767)	45 138	(22 215)	
5421		2021 г.	75 478	-	259 411	(302 596)	-	-	(300 801)	32 293	-	
5402		2022 г.	-	-	61 639	(61 639)	-	-	-	-	-	
5422		2021 г.	2 259	-	323 940	(326 199)	-	-	-	-	-	
5403		2022 г.	38 113	-	6 955 343	(6 980 755)	-	-	58 767	12 701	-	
5423		2021 г.	22 251	-	14 478 970	(14 463 109)	-	-	300 801	38 113	-	
5404		2022 г.	-	-	2 225	(2 225)	-	-	-	-	-	
5424		2021 г.	-	-	11 453	(11 453)	-	-	-	-	-	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности												
Товары для перепродажи												
Затраты в незавершенном производстве												
Прочие запасы и затраты												

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период										
			На начало года					выбыло					На конец периода
			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	повышение	списание на финансовый результат	восстановление/использование резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	2022 г. 2021 г.	2 033 211 1 816 207	(7 022)	-	947 041 2 033 211	-	(142 554) (7 022)	(2 033 211) (1 816 207)	-	-	947 041 2 033 211	(149 576) (7 022)
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511 5531	2022 г. 2021 г.	1 811 964 1 701 001	(7 022)	-	878 602 1 811 964	-	(142 554) (7 022)	(1 811 964) (1 701 001)	-	-	878 602 1 811 964	(149 576) (7 022)
Авансы выданные	5512 5532	2022 г. 2021 г.	79 426 43 611	-	-	17 615 79 426	-	-	(79 426) (43 611)	-	-	17 615 79 426	-
Прочая	5513 5533	2022 г. 2021 г.	141 821 71 595	-	-	50 824 141 821	-	-	(141 821) (71 595)	-	-	50 824 141 821	-
Итого	5500 5520	2022 г. 2021 г.	2 033 211 1 816 207	(7 022)	-	947 041 2 033 211	-	(142 554) (7 022)	(2 033 211) (1 816 207)	-	-	947 041 2 033 211	(149 576) (7 022)

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	163 677	14 101	296 712	289 690	-	-
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	163 677	14 101	296 712	289 690	-	-

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				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной задолженности (и наоборот)	10		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022 г.	483 547	-	-	-	(256 320)	-	-	-	227 227
в том числе	5571	2021 г.	*	497 644	-	-	(14 097)	-	-	-	483 547
Кредиты	5552	2022 г.	185 732	-	-	-	(185 732)	-	-	-	-
	5572	2021 г.	*	199 829	-	-	(14 097)	-	-	-	185 732
Обязательства по аренде	5553	2022 г.	297 815	-	-	-	(70 588)	-	-	-	227 227
	5573	2021 г.	*	297 815	-	-	-	-	-	-	297 815
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	1 814 078	626 900	-	-	(1 814 078)	-	-	-	626 900
в том числе	5580	2021 г.	1 593 005	1 813 298	760	-	(1 593 005)	-	-	-	1 814 078
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022 г.	1 488 841	378 634	-	-	(1 488 841)	-	-	-	378 634
	5581	2021 г.	1 311 645	1 488 513	328	-	(1 311 645)	-	-	-	1 488 841
Авансы полученные	5562	2022 г.	103 797	79 723	-	-	(103 797)	-	-	-	79 723
	5582	2021 г.	82 550	103 797	-	-	(82 550)	-	-	-	103 797
Расчеты по налогам и взносам	5563	2022 г.	180 278	167 140	-	-	(180 278)	-	-	-	167 140
	5583	2021 г.	184 414	179 832	446	-	(184 414)	-	-	-	180 278
Кредиты	5564	2022 г.	435	-	-	-	(435)	-	-	-	-
	5584	2021 г.	20 067	435	-	-	(20 067)	-	-	-	435
Прочая	5565	2022 г.	40 727	1 403	-	-	(40 727)	-	-	-	1 403
	5585	2021 г.	24 329	40 721	6	-	(24 329)	-	-	-	40 727
Итого	5550	2022 г.	2 297 625	626 900	-	-	(2 070 388)	-	x	x	854 127
	5570	2021 г.	1 593 005	2 310 942	780	-	(1 607 102)	-	-	-	2 297 625

5. 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	66 113	123 646	(143 456)	(20 025)	26 278
в том числе:						
По предстоящей оплате неиспользованных отпусков	5701	21 422	123 646	(135 224)	-	9 844
Прочие	5702	44 691	-	(8 232)	(20 025)	16 434

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	33 517	66 113	(33 454)	(63)	66 113
в том числе:						
По предстоящей оплате неиспользованных отпусков	5711	16 879	21 422	(16 879)	-	21 422
Прочие	5712	16 638	44 691	(16 575)	(63)	44 691

Директор департамента

24 июля 2023 г.



I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ГЛОВИС РУС» (далее «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 09.06.2008 за государственным номером (ОГРН) 1089847234740.

Организационно-правовая форма по ОКОПФ – код 1 23 00 «Общества с ограниченной ответственностью».

Форма собственности по ОКФС – код 23 «Собственность иностранных юридических лиц».

Место нахождения (юридический адрес): 197374, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д. 126, лит. Б, пом. 62-Н.

Единственный участник Общества – «Хендэ Гловис Компани Лимитед» (Республика Корея) – 100%.

Основным видом деятельности Общества является организация перевозки грузов, включая оказание логистических услуг по обработке, транспортировке, хранению импортных автомобилей и грузов, оказание услуг по предпродажной обработке автомобилей и оперированию грузами заказчика.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели:

- Представительства «ГЛОВИС РУС Москва», поставленного на учет по месту нахождения в МИ ФНС № 3 по г. Москве 17.08.2009;
- Обособленного подразделения ООО «ГЛОВИС РУС» № 2 в Московской области, поставленного на учет 01.08.2015 в МИ ФНС России № 13 по Московской области;
- Обособленного подразделения ООО «ГЛОВИС РУС» в г. Санкт-Петербурге, поставленного на учет 22.10.2021 в МИ ФНС № 26 по Санкт-Петербургу;
- Обособленного подразделения ООО «ГЛОВИС РУС» в г. Владивостоке, поставленного на учет 14.01.2019 в МИ ФНС России № 14 по Приморскому району г. Владивостока.
- Филиала ООО «ГЛОВИС РУС» в Республике Казахстан в городе Алматы, поставленного на учет 21.05.2020 в Управлении регистрации прав на недвижимое имущество и юридических лиц филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Алматы.

Среднегодовая численность работающих за 2022 год составила 775 чел. (за 2021 год – 763 чел.).

Единоличным исполнительным органом Общества, согласно Уставу является Генеральный директор.

С 08.04.2014 по 23.08.2020 должность Генерального директора Общества занимал г-н Конг Тэюн, гражданин Республики Корея. С 24.08.2020 по 18.11.2020 должность Генерального директора Общества занимал г-н Ким Чан Ги, гражданин Республики Корея. С 19.11.2020 по 04.02.2021 должность Генерального директора Общества занимал г-н Ким Кихён, гражданин Республики Корея. С 05.02.2021 по настоящее время должность Генерального директора Общества занимает г-н Пак Унёнг, гражданин Республики Корея.

Настоящая бухгалтерская отчетность от имени руководства Общества подписана директором департамента г-н Кимом Кихёном на основании доверенности от 29.11.2022.

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 геополитическая 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 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. 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.

В логистической отрасли в России в 2022 году наблюдаются следующие основные тенденции:

- Крупнейшие морские линии приостановили работу с Россией, в их числе Maersk, CMA CGM и др.
- Идёт перераспределение грузопотоков. Значительно сократился поток контейнерных грузов через важнейшие порты Санкт-Петербурга; контейнерные перевозки по Балтийскому морю за первые шесть месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года сократились на 31%. В то же время значительно вырос грузопоток через порты Дальнего Востока и Новороссийска.
- Растёт количество новых судоходных компаний, обслуживающих порты Дальнего Востока, а также китайские, индийские, вьетнамские, порты ОАЭ, а также порты других азиатских стран.

- Возникли трудности по доставке грузов из европейских стран, в полтора раза увеличился импорт контейнеров через Владивостокский морской торговый порт (ВМТП), появляются новые небольшие грузоперевозчики, связывающие порты России и Азии.
- На рынке наблюдается тренд на логистическую омниканальность, когда товар контрагента распределяется между морским, автомобильным, ж/д и авиатранспортом. Большинство крупных компаний используют гибридный способ перевозки грузов, адаптированный под запросы конкретного клиента.

В результате в компаниях заметно сократился горизонт планирования: бизнес работает с издержками и отказывается от рискованных проектов. Цепочки поставок удлиняются и усложняются. Как следствие, логистика становится дороже. Компании вынуждены одновременно экономить ресурсы и грамотно инвестировать в те продукты, которые позволят удержать маржинальность на нужном уровне. Некоторым логистическим компаниям пришлось приостановить или вовсе отказаться от непрофильных направлений, находившихся на стадии разработки до февраля 2022 года.

Влияние геополитической напряженности и экономических санкций оказало влияние и на деятельность Общества в 2022 году.

Запрет на ввоз полупроводников из европейских стран привел к остановке линий по сборке автомобилей на заводе ООО «ХММР», что повлекло за собой приостановку оказания услуг сотрудниками Общества по договорам, заключенным с заводом. Для оптимизации процессов и снижения расходов Обществом было принято решение о снижении численности персонала. Результатом принятого решения было подписание соглашений о расторжении трудовых договоров со значительной частью сотрудников в феврале 2023 года. На дату подписания данной бухгалтерской отчетности списочная численность персонала составила 315 человек. Решений об окончании деятельности, ликвидации или банкротстве Общества компанией «Хендэ Гловис Компани Лимитед» на дату подписания данной бухгалтерской отчетности не было принято.

Из-за экономических санкций, введенных рядом стран, некоторые логистические маршруты закрылись ввиду невозможности их использования, в результате чего обороты Общества снизились вдвое. Вместе с тем Общество продолжает прочую операционную деятельность (услуги по хранению и складскому обслуживанию), а также увеличивает продажи логистических услуг в филиале в Республике Казахстан. На момент подписания данной бухгалтерской отчетности не представляется возможным достоверно определить, в каком объеме будет продолжена деятельность Общества.

Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

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 основных средств и нематериальных активов, 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 денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, 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 100 тенге	15,2583	16,9000	17,5481

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 и отражаются развернуто.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости всех активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, зачисляются в добавочный капитал Общества.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе 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. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется Обществом в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе срока действия портала, сайта, программного обеспечения, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Сроки полезного использования по объектам НМА:

Объект НМА	Сроки полезного использования (число лет)
PDA System	5
Портал для учета претензий	3
Система организации таможенной очистки	3
Модуль интеграции сайта http://dms.glovisrus.com	3
Система «Оценка персонала»	5
Товарные знаки	3
Раздел для дистрибьютеров HAVAL на портале http://dms.glovisrus.com	3
WMS система управления складом	3
Межсистемный интерфейс Atlas Diadoc	1

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Информация о наличии и движении нематериальных активов, включенных в стр. 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса приведена в разделе 1 «Нематериальные активы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Основные средства

Учет основных средств (далее – «ОС») и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

В составе ОС отражены транспортные средства, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование, сооружения и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию. Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом ОС признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно-обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Амортизация по полностью амортизированным объектам не начисляется.

Сроки полезного использования объектов ОС определяются исходя из ожидаемого физического износа в соответствии с техническими особенностями объекта, с учетом рекомендаций организаций-изготовителей и комиссии специалистов Общества.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группа ОС	Сроки полезного использования (число лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2–16
Транспортные средства	3–7
Офисное оборудование	1–10
Производственный и хозяйственный инвентарь	1–7
Сооружения	10–11
Другие виды основных средств	2–7

Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости работ, услуг того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Оборудование к установке и объекты незавершенного строительства отражаются в бухгалтерской отчетности по строке 1150 «Основные средства».

Доходы и расходы (потери) от выбытия ОС отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Тест на обесценение основных средств (включая права пользования активами) по состоянию на 31.12.2022 в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», не проводился.

6. Права пользования активом

Учет долгосрочных договоров аренды ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 25/18 «Бухгалтерский учет аренды»

Аренда признается в качестве права пользования активом и обязательства по аренде на дату, когда существует юридически обязывающее соглашение об аренде и предмет аренды, идентифицированный в соглашении об аренде, доступен Обществу для использования. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и процентным расходом. Проценты по обязательству по аренде признаются в отчете о финансовых результатах на протяжении периода аренды таким образом, чтобы получилась неизменная периодическая процентная ставка на остаток обязательства по аренде.

Расчет приведенной стоимости будущих арендных платежей осуществляется на основании графика, отражающего распределение арендных платежей, включенных в оценку обязательства, в течение срока аренды. График арендных платежей формируется по каждому компоненту аренды и валюте денежного потока. В состав арендных платежей, учитываемых при оценке обязательств по договору аренды, включаются:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем, в том числе возмещение расходов арендатора;
- переменные арендные платежи, которые зависят от ценовых индексов или процентных ставок, первоначально оцениваемые с использованием таких индексов или ставок на дату начала аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды.

Общество использует в качестве ставки дисконтирования, для расчета приведенной стоимости арендных платежей, ставку привлечения дополнительных заемных средств Обществом.

Фактическая стоимость права пользования активом при первоначальном признании погашается путем начисления амортизации в течение наиболее ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива или даты окончания срока аренды. Начисление амортизации права пользования активом производится линейным способом, в соответствии с принятой учетной политикой для основных средств.

Срок аренды определяется как срок аренды по договору, скорректированный на периоды, в отношении которых существует право продления или досрочного прекращения договора аренды. Период продления (расторжения) договора аренды учитывается при определении срока аренды при наличии у Общества разумной (достаточной) уверенности в том, что стороны реализуют возможность продлить (расторгнуть) договор аренды. При оценке наличия такой уверенности Общество учитывает все уместные факты и обстоятельства, создающие экономические предпосылки для использования такой возможности.

7. Запасы

По материально-производственным запасам (МПЗ) в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Незавершенное производство

Остатки незавершенного производства оцениваются по состоянию на конец каждого месяца.

Незавершенное производство определяется по следующим подразделениям:

- служба организации контейнерных перевозок;
- служба организации авиаперевозок;
- служба проектных перевозок;
- служба перевозки генеральных грузов;
- служба транспортных операций (Представительство Москва).

Остатки незавершенного производства оцениваются специалистами соответствующих служб на основании оценок количества грузов, по которым по состоянию на конец месяца еще не осуществлен полный комплекс процедур, а также включают расходы по услугам поставщиков, которые были оказаны в рамках комплексной услуги, оказываемой Обществом покупателям и не завершенной по состоянию на отчетную дату.

Остатки незавершенного производства рассчитываются по прямым затратам, учитываемым по счету 20 «Основное производство» по статье «Материальные расходы». По другим статьям затрат по счету 20 остатки суммы незавершенного производства не рассчитываются. В составе материальных затрат Общество учитывает затраты на логистические услуги субподрядчиков.

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии сырье и материалы оценивались по средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости с включением в нее контрактной стоимости соответствующей партии товаров, расходов по их доставке, таможенных пошлин и других расходов в соответствии с ФСБУ 5/2019.

При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на продажу товаров, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой. Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т. к. по графе «Выбыло» отражается выбытие запасов по всем основаниям, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по приобретению неисключительных прав на программы для ЭВМ с указанием в договоре срока использования, расходы на имущественное и прочее страхование, срок погашения которых приходится на разные отчетные периоды, расходы, связанные с получением лицензий), отражаются в отчетности как расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов равномерно списываются в состав текущих расходов в течение срока действия договора.

В случае, когда невозможно достоверно и точно установить периоды, к которым относятся подобные расходы, решение об установлении периодов утверждается отдельным приказом Генерального директора на основании ожидаемого срока использования программ.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

9. Дебиторская задолженность

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. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Суммы поступившей дебиторской задолженности 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 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

10. 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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

11. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме стоимости доли единственного участника. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает курсовую разницу, возникшую по расчетам с единственным участником по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте, а также курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости всех активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами РФ.

12. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся

проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

13. 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».

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. 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.

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.

14. 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.

15. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручку);
- прочие доходы.

Выручка отражается Обществом по мере отгрузки товаров покупателям, оказания им услуг и предъявления им расчетных документов. В бухгалтерской отчетности выручка отражается за минусом НДС.

Перечень доходов, признаваемых в составе выручки Общества:

- доходы от оказания услуг центра подготовки автомобилей;
- доходы от оказания транспортных услуг и экспедирования генеральных грузов;
- доходы от оказания услуг по оперированию Центром консолидации Грузов заказчика – ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус» (ООО «ХММР»);
- доходы от оказания услуг по транспортному экспедированию автомобилей;
- доходы от продажи транспортных средств, топлива и других товаров;
- доходы от оказания услуг по таможенному оформлению;
- доходы от разукomплектования транспортных средств до состояния автокомпонентов.

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

16. Расходы

Учет расходов осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг и продажей товаров, за исключением управленческих расходов.

Перечень видов деятельности, расходы по которым включаются в состав расходов по обычным видам деятельности:

- транспортировка импортных автомобилей;
- услуги по перевозкам и экспедированию;
- услуги центра подготовки автомобилей;
- услуги по оперированию Центром консолидации Грузов ООО «ХММР»;
- закупки транспортных средств, топлива и других товаров для дальнейшей перепродажи;
- таможенное оформление;
- разукomплектования транспортных средств до состояния автокомпонентов.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и ежемесячно списываются в полной сумме.

Транспортный налог и налог на имущество учитываются в составе управленческих расходов.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

17. Изменения учетной политики

В связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета, обязательных к применению юридическими лицами с 2022 года, в целях применения стандарта ФСБУ 6/2020 Общество применило альтернативный метод перехода на новый порядок учета основных средств (п. 49 ФСБУ 6/2020), сделав единовременную корректировку в отчетности в межотчетный период (предшествующему первому году применения стандарта). В результате корректировки:

Из состава основных средств исключено малоценное оборудование, инвентарь и другие объекты с первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб.

Группа ОС	Сумма корректировки, тыс. руб.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Машины и оборудование (кроме офисного)	(42 004)	33 135
Офисное оборудование	(15 553)	13 510
Производственный и хозяйственный инвентарь	(2 575)	2 287
Другие виды основных средств	(376)	187
Итого	(60 508)	49 119

Скорректирована сумма накопленной амортизации по оставшимся основным средствам в связи с установлением ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость установлена для основных средств, которые потенциально можно реализовать на открытом рынке

Группа ОС	Сумма корректировки, тыс. руб.
	Накопленная амортизация, уменьшение
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 105
Транспортные средства	8 147
Офисное оборудование	31
Производственный и хозяйственный инвентарь	322
Другие виды основных средств	1 690
Итого	12 295

Совокупный эффект единовременной корректировки на нераспределённую прибыль (увеличение) составил 906 тыс. руб.

18. Внесение изменений в бухгалтерскую отчетность

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, которая была подписана 30.03.2023, но еще не утверждена участником Общества в установленном законодательством порядке. Обществом принято решение об изменении бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с необходимостью внесения в нее изменений по результатам аудита данной отчетности (Основание: приказ директора департамента Общества от 24.07.2023). Прочие изменения не раскрываются ввиду их несущественности.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств и о незавершенных капитальных вложениях, включенных в стр. 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса приведена в разделе 2 «Основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

В 2022 году Общество получило в пользование по договору аренды основные средства (подъемно-транспортное оборудование) стоимостью 23 063 тыс. руб. (329 869 тыс. руб. в 2021 году), кроме основных средств с отсутствием в договоре аренды и передаточных актах стоимости.

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям в 2022 году – 6 585 тыс. руб. (в 2021 году – 0 тыс. руб.).

В состав арендованных основных средств в 2022 и 2021 годах также входят следующие помещения:

Наименование и характеристика арендованных объектов	Срок аренды по договору
Офис, С.-Петербург, ул. Савушкина, д. 126, литера Б, пом. 62-Н, площадь 869,6 м ²	01.09.2021-31.07.2022 01.08.2022-30.06.2023
Офис, Москва, ул. Пресненская Набережная, д. 18, 28 этаж, офисы 2,3,4,5,6,7,8,9, площадь 786 м ²	01.10.2020-30.09.2022 01.10.2022-31.08.2023
Офис, Московская обл., г. Химки, Международный аэропорт Шереметьево, владение 5, помещение 511, 150,9 м ²	01.05.2021-31.03.2022 01.04.2022-28.02.2023
Офис, г. Владивосток, пр. Океанский, д. 17, офис 611	01.12.2021-31.08.2022 01.09.2022-31.07.2023
Офис, Республика Казахстан, город Алматы, проспект Аль-Фараби, дом 7, Блок 4А, офис 35	14.08.2020-12.08.2021 13.08.2021-03.02.2022
Республика Казахстан, город Алматы, проспект Аль-Фараби, дом 7, Блок 4А, офис 1	04.02.2022-03.02.2023
Склад, С.-Петербург, Парголово, Выборгское шоссе, д. 503, корп. 3, строение 1	12.10.2021-11.10.2026

2. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена стоимость программного обеспечения, подлежащая отнесению на расходы в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Лицензии на программное обеспечение	15 598	32 916	17 874
Авансы выданные на приобретение лицензий и программного обеспечения	-	-	24 597
Итого прочие внеоборотные активы	15 598	32 916	42 471

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Имущественное и прочее страхование	14 376	10 331	9 821
Прочие	966	9 407	3 857
Итого прочие оборотные активы	15 342	19 738	13 678

3. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2021 и 31.12.2020 резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в силу отсутствия запасов, текущая рыночная стоимость которых снизилась. По состоянию на 31.12.2022 резерв под снижение стоимости материальных ценностей сформировано на 22 215 тыс. руб.

На 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 запасы в залоге отсутствуют.

4. Дебиторская задолженность

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

По состоянию на 31.12.2022 Обществом создан резерв по сомнительным долгам в размере 149 576 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 7 022 тыс. руб.).

На 31.12.2020 Обществом резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием задолженности, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами.

Дебиторская задолженность связанных сторон представлена в пункте III.13 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочная задолженность по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

Прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность по налогу на прибыль и задолженность по расчетам с прочими дебиторами.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	325 089	2 136	1 994
Средства на валютных счетах	30 767	155 063	104 655
Средства на специальных счетах в банках	206	370	489
Итого денежные средства	356 062	157 569	107 138
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	2 500 000	2 335 604	1 422 036
Итого денежные эквиваленты	2 500 000	2 335 604	1 422 036
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 856 062	2 493 173	1 529 174

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в АО «СМБСР Банк» на 31.12.2022 на общую сумму 1 300 000 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 2 161 000 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 253 000 тыс. руб.);
- в российских рублях в АО «УРИ Банк» на 31.12.2022 на общую сумму 1 200 000 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 100 000 тыс. руб., на 31.12.2020 – 100 000 тыс. руб.);
- в российских рублях в АО КБ «Ситибанк» на 31.12.2022 – отсутствуют (на 31.12.2021 – 74 604 тыс. руб., на 31.12.2020 – 69 036 тыс. руб.).

Ограничений на использование денежных средств и денежных эквивалентов нет.

Прочие поступления и платежи

Наименование	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	193 349	96 461
Поступления по претензиям	36 521	34 548
Иные поступления	30 805	29 605
Итого прочие поступления по текущей деятельности	260 675	160 614
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Таможенная пошлина	(41 313)	(9 087)
Платежи по претензиям	(39 436)	(40 636)
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	(15 820)	(20 652)
Платежи по налогам (за исключением налога на прибыль)	(550)	(4 043)
Иные платежи	(13 115)	(38 275)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(110 234)	(112 693)

6. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 уставный капитал Общества составляет 84 643 тыс. руб. Уставный капитал Общества сформирован и полностью оплачен за счет взносов компании «Хендэ Гловис Компани Лимитед» (Республика Корея), единственного учредителя Общества.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отразило:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Курсовая разница по расчетам с единственным участником по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	289	289	289
Курсовая разница от переоценки активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами РФ	-	-	(1 573)
Итого добавочный капитал (без переоценки)	289	289	(1 284)

7. Кредиты и займы

Кредиты полученные

Наименование	Краткосрочные	
	2022	2021
Остаток задолженности по кредитам на начало года	186 167	20 067
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	-	192 199
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	3 211	2 355
Погашено банковских кредитов в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	(157 640)	(30 000)
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	(3 704)	(1 989)
Доходы / расходы от переоценки валюты	(28 034)	3 535
Остаток задолженности по кредитам на конец года	-	186 167

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Информация в таблице ниже представлена в тыс. долларов США

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в том числе:	13 353	13 353	11 000
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	10 853	10 853	11 000
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	135	135	135

В АО КБ «Ситибанк» в пользу Общества открыта кредитная линия на общую сумму 9 380 тыс. долларов США. В рамках этой кредитной линии Общество не получало денежные средства в отчетном году (в 2021 году получило 10 000 тыс. руб.).

В АО «Ури Банк» в пользу Общества в 2022 году открыты кредитные линии:

- на 50 000 тыс. рублей (что по курсу на 31.12.2022 составило 711 тыс. долларов США). В рамках данной кредитной линии в отчетном году поступлений не осуществлялось;
- на 3 300 тыс. долларов США. В рамках данной кредитной линии Обществу был предоставлен кредит на общую сумму 2 500 тыс. долларов США под инвестиционную деятельность. Кредит и проценты по кредиту погашен в 2022 году. Задолженность по кредиту и процентам на 31.12.2022 отсутствует.

Согласно договору с АО КБ «Ситибанк» Общество может использовать овердрафт в размере не более 135 тыс. долларов США (10 000 тыс. руб.). По состоянию на отчетную дату сумма использованного овердрафта составила 0 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 0 тыс. руб., на 31.12.2020 – 0 тыс. руб.).

8. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочная кредиторская задолженность по строке 1450 бухгалтерского баланса включает задолженность по договорам аренды имущества, которая учитывается Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Наименование Контрагента	Тип арендованного имущества	Валюта договора	Ставка, %	31.12.2022
ООО «Рокла РУС»	Транспортные средства	евро	2,18%	65 562
ООО УК «МАКСИМУМ»	Складское помещение	руб.	8,00%	131 366
ООО «ПИТЕРПЛАСТ»	Фронтальные стеллажи, коробочная гравитация	руб.	8,00%	26 346
			6,00%	
ООО «Хендэ АутоИвер РУС»	Принтеры	руб.	11,00%	3 054
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	Транспортные средства	руб.	11,00%	899
Итого				227 227

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Страховые взносы	97 346	43 645	39 853
Налог на добавленную стоимость	62 677	120 547	109 800
НДФЛ	6 159	15 980	4 665
Налог на прибыль	878	-	-
Транспортный налог	80	106	96
Итого	167 140	180 278	154 414

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность связанных сторон представлена в пункте III.13 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Налоги

9.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданной продукции и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции, оказания услуг.

Наименование	2022	2021
НДС по проданным товарам, услугам, в том числе:	1 043 005	2 196 267
по ставке НДС – 20%	1 043 005	2 196 267
НДС по приобретенным ценностям	734 641	1 763 673
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	736 506	1 774 292

9.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль (по прибыли, облагаемой по ставке 20%)		87 921		219 592
Условный расход по налогу на прибыль (по прибыли, облагаемой по ставке 15%)		17 584		2 357
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	4 258	852	41 555	8 311
Итого ПНР	4 258	852	41 555	8 311
Начисление ОНА				
По оценочным обязательствам	42 602	8 520	133 085	26 617
По арендным обязательствам	370	74	340 600	68 120
По иным основаниям	3 045	609	3 400	680
Погашение ОНА				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(268)	(54)	(790)	(158)
По оценочным обязательствам	(23 270)	(4 654)	(33 365)	(6 673)
По иным основаниям	(17 630)	(3 526)	(1 405)	(281)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	4 849	969	441 525	88 305

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(14 254)	(2 851)	(280 170)	(56 034)
По арендным обязательствам	-	-	(2 805)	(561)
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	(5 082)	(1 016)	(15 865)	(3 173)
Резервы по сомнительным долгам	(16 837)	(3 367)	(84 187)	(16 838)
Процентные обязательства	(3 134)	(627)	(42 684)	(8 537)
По иным основаниям	13 170	2 634	(127)	(25)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(26 137)	(5 227)	(425 838)	(85 168)
Итого текущий налог на прибыль		114 649		233 397
Налогооблагаемая прибыль		573 245		1 166 990

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль 20% в 2022 году и 2021 году.

10. Выручка от продаж

Выручка (за минусом НДС) Общества сформирована в связи с продажей товаров и оказанием услуг по видам:

Вид деятельности	2022		2021	
	Сумма	Доля в общей сумме выручки (%)	Сумма	Доля в общей сумме выручки (%)
Услуги по транспортному экспедированию автомобилей	4 300 547	51,3	8 353 300	51,2
Услуги по перевозкам и экспедированию генеральных грузов	1 751 414	20,9	3 398 351	20,8
Услуги по оперированию Центром консолидации Грузов ООО «ХММР» (СС)	873 562	10,4	1 107 229	6,8
Услуги по разукрупнению транспортных средств и транспортно-экспедиционные услуги (DKD)	796 374	9,5	2 284 043	14,0
Услуги центра подготовки автомобилей (VPC, VPC-PIU)	278 061	3,3	626 999	3,8
Комплекс работ по оперированию грузами (СКД)	179 933	2,0	102 295	0,6
Комплекс услуг по хранению и складскому обслуживанию (WIA)	105 205	1,3	36 466	0,2
Продажа товаров (Trading)	64 360	0,8	337 154	2,1
Услуги по таможенному оформлению (Customs, Far-East)	38 360	0,5	75 731	0,5
Итого	8 387 816	100	16 321 568	100

11. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по раскрытию расходов по обычным видам деятельности приведена в таблице ниже. Материальные затраты включают себестоимость товаров для перепродажи, а также расходы по услугам, оказываемым Обществом поставщиками и подрядчиками в рамках оказания им соответствующих услуг покупателям и заказчикам:

Наименование показателя	2022	2021
Материальные затраты	6 403 199	13 249 549
Расходы на оплату труда	934 096	1 189 758
Отчисления на социальные нужды	215 694	289 879
Амортизация	124 889	90 385
Прочие затраты	268 775	491 822
Итого по элементам	7 946 653	15 311 393
Уменьшение/(Увеличение) остатков незавершенного производства	25 412	(15 862)
Изменение резерва под обесценение запасов	22 215	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 994 280	15 295 531

Себестоимость продаж

Вид деятельности	2022		2021	
	Сумма	Доля в общей сумме себестоимости (%)	Сумма	Доля в общей сумме себестоимости (%)
Услуги по транспортному экспедированию автомобилей	4 021 814	53,4	7 719 808	52,2
Услуги по перевозкам и экспедированию генеральных грузов	1 548 504	20,5	3 148 133	21,3
Услуги по оперированию Центром консолидации Грузов ООО «ХММР»	724 437	9,6	962 838	6,5
Услуги по разукрупнению транспортных средств и транспортно-экспедиционные услуги	642 062	8,5	1 856 398	12,5
Услуги центра подготовки автомобилей	218 497	2,9	564 337	3,8
Комплекс работ по оперированию грузами (СКД)	170 105	2,3	96 608	0,7
Комплекс услуг по хранению и складскому обслуживанию (WIA)	95 231	1,3	27 367	0,2
Продажа товаров	63 864	0,8	332 001	2,2
Услуги по таможенному оформлению	55 523	0,7	87 429	0,6
Итого по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	7 540 037	100	14 794 918	100

Управленческие расходы

Наименование показателя	2022	2021
Оплата труда	130 933	150 914
Расходы на предоставление права на использование интеллектуальной собственности	65 269	89 512
Аренда офисных помещений	49 819	48 804
IT-обслуживание	44 539	32 894
Консультационные услуги	37 493	35 380
Добровольное личное страхование	24 539	22 716
Страховые взносы	21 194	22 405
Расходы на обучение	9 105	9 557
Расходы на содержание офиса	7 713	7 499
Амортизация	6 713	7 793

Наименование показателя	2022	2021
Транспортные расходы	5 150	3 119
Расходы по программному обеспечению	4 656	3 057
Услуги связи	4 192	5 861
Обслуживание SAP	3 819	3 875
Командировочные расходы	3 410	4 519
Юридические и информационные услуги	3 126	3 955
Аудиторские услуги	2 365	4 475
Аренда оборудования	1 814	2 904
Корпоративные мероприятия	1 721	11 678
Обеспечение санитарно-бытовых нужд сотрудников	1 188	6 568
Прочие	25 485	23 128
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	454 243	500 613

12. Прочие доходы и прочие расходы

Виды прочих доходов	2022	2021
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	597 112	204 877
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	194 840	-
Претензии поставщикам	40 666	35 650
Прибыль прошлых лет	26 940	45 870
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	10 662	13 660
Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	2 500	881
Прочие	2 130	6 550
Итого по строке «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	874 850	307 488

Виды прочих расходов	2022	2021
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте и подлежащих оплате в иностранной валюте	442 312	191 273
Расходы от снижения стоимости активов (обесценение)	207 148	-
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	191 271	-
Резерв по сомнительным долгам	142 554	7 022
Претензии от покупателей	38 752	33 019
Убытки прошлых лет	30 013	45 020
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	9 238	12 515
Расходы на услуги банков	1 897	3 951
Расходы, связанные с реализацией ОС и прочего имущества	1 278	54
Прочие расходы	699	21 147
Итого по строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	1 065 162	314 001

13. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется компанией «Хендэ Гловис Компани Лимитед» (Республика Корея).

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы с долей владения более 25% по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020.

Другие связанные стороны

Другие связанные стороны, которые входят в группу компаний Хендэ, находятся под общим контролем/существенным влиянием с Обществом:

ООО «Хендэ Мотор СНГ» / LLC Hyundai Motor CIS
ООО «КИА Моторс Россия и СНГ» / LLC KIA Motors Russia and CIS
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус» / LLC Hyundai Motor Manufacturing Rus
ООО «МОБИС Парте СНГ» / LLC MOBIS Parts CIS
ООО «ХЕНДЭ СТИЛ РУС» / LLC HYUNDAI STEEL RUS
ООО «МОБИС МОДУЛЬ СНГ» / LLC MOBIS MODULE CIS
ООО «ВЕКТУРА» / LLC VECTURA
Beijing glovis warehousing and transportation co., ltd. Shanghai branch
ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС» / LLC HYUNDAI ENGINEERING RUS
Hyundai Auto Ever Europe GmbH
ООО «Хендэ АутоИвер РУС» / LLC Hyundai AutoEver RUS
Glovis Europe GMBH
ООО «ХЕНДЭ ВИА РУС»
GLOVIS INDIA PVT LTD

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества (без НДС) от продажи товаров и оказания услуг связанным сторонам и прочие доходы, полученные от связанных сторон, представлены в таблице ниже:

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2022		
Оказание услуг	200 866	6 643 804
Аренда	-	1 319
Претензии	-	5 148
Итого	200 866	6 650 271
За 2021		
Оказание услуг	223 427	13 899 058
Претензии	4 358	16 938
Аренда	-	4 800
Итого	227 785	13 920 796

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг (без НДС), оказанных связанными сторонами, и прочие расходы от связанных сторон, составили:

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2022		
Оказание услуг/Приобретение товаров	141 889	482 173
Лицензионные услуги	65 269	-
IT обслуживание, ПО	9 982	32 087
Консультационные услуги	-	37 348
Претензии	-	36 260
Аренда	-	48
Итого	217 140	587 916
За 2021		
Оказание услуг/Приобретение товаров	1 101 070	951 264
Лицензионные услуги	89 508	-
IT обслуживание, ПО	8 790	22 457
Консультационные услуги	3 695	30 107
Претензии	-	29 162
Аренда	-	17 681
Итого	1 203 063	1 050 671

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2022		
Расчеты с покупателями и заказчиками без учета резервов	156 655	420 292
Прочая дебиторская задолженность	-	11 934
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	26 139	419 343
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 022	46 776
Прочая кредиторская задолженность	-	3 973
Итого кредиторская задолженность	1 022	50 749

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2021		
Расчеты с покупателями и заказчиками	96 931	1 220 939
Прочая дебиторская задолженность	-	23 222
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	96 931	1 244 161
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	184 965	325 572
Прочая кредиторская задолженность	1 207	4 942
Итого кредиторская задолженность	186 172	330 514

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2020		
Расчеты с покупателями и заказчиками	131 637	1 041 765
Прочая дебиторская задолженность	929	1 869
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	132 566	1 043 634
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	191 556	141 661
Авансы полученные	-	82 035
Прочая кредиторская задолженность	122	229
Итого кредиторская задолженность	191 678	223 925

Расчеты со связанными сторонами осуществляются по факту оказания им услуг, отгрузки товаров и получения от них товаров и услуг, признанных претензий. Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон является краткосрочной и подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

Распределение прибыли

Распределение прибыли Обществом в 2022 году не производилось.

В 2021 году распределение прибыли Обществом не производилось.

Кредиторская задолженность по распределению прибыли на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 отсутствует.

Денежные потоки по операциям с основным обществом (без НДС)

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество 2022	Основное общество 2021
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления			
в том числе:		107 501	270 364
от оказания услуг	4111	107 501	270 364

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество 2022	Основное общество 2021
Платежи			
в том числе:		237 180	1 283 147
оплата услуг	4121	237 180	1 263 131
прочие платежи	4129	-	20 016

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества и директоров департаментов Общества.

Виды вознаграждений	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	87 055	97 956
Оплата труда	86 536	97 372
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи и соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	519	584

Займы, предоставленные основному управленческому персоналу

Общество не предоставляло основному управленческому персоналу Общества займы денежные средства в 2022 году.

14. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Условные обязательства

Налоговое 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 Общество в целях поддержки своей позиции и предотвращения споров с налоговыми органами, контролирует наличие соответствующих подтверждающих документов. 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 независимыми 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 хозяйственной деятельности Общества.

16. События после отчетной даты

5 апреля 2023 года было создано Обособленное подразделение ООО «ГЛОВИС РУС» № 1 в Московской области.

10 апреля 2023 года Обособленное подразделение ООО «ГЛОВИС РУС» № 2 в Московской области» было ликвидировано.

Директор департамента

24 июля 2023 года



Ким Кихён