

ИНН/КПП 6321291088/632101001 ОГРН 1126320008330
р/с 40702810423000438227 в ПОВОЛЖСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"
к/с 30101810300000000847 БИК 042202847
Адрес: Самарская обл., г. Тольятти, ул. Северная, д.26, строение 6

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

В связи с пересчетом курсовых разниц в программе 1С Комплексная автоматизация 2 с 01 января 2022 г. согласно письму Минфина от 22.12.2022 03-03-10/126074 представлена корректирующая бухгалтерская отчетность, а также в связи с частичным некорректным отражением перехода на ФСБУ 6/2020 в отношении договора аренды (лизинга) были исправлены соответствующие ошибки, что повлияло на изменения существенных показателей бухгалтерской отчетности.

1. Информация об организации

Полное фирменное наименование юридического лица: **Общество с ограниченной ответственностью «М автомотив Рус».**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ООО «М автомотив Рус».**

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 445000, Самарская обл., г.Тольятти, ул. Северная, д. 26 к. 6;

Почтовый адрес: Самарская обл., г.Тольятти, а/я 5881;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

445000, Самарская обл., г.Тольятти, ул. Северная, д. 26 к. 6;

Телефон: (8482 31-92-55.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «М автомотив Рус» зарегистрировано как субъект предпринимательской деятельности в МРИ ФНС № 2 по Самарской области 05.05.2012 года.

ИНН/КПП 6321291088/632101001

Правовое положение ООО «М автомотив Рус» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «М автомотив Рус» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, учетной политики организации.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство ООО «М автомотив Рус» применяет допущение непрерывности деятельности, планирует продолжать деятельность в обозримом будущем и заявляет об отсутствии намерений и необходимости существенного сокращения деятельности. Существующие обязательства ООО «М автомотив Рус» намерено исполнять в ходе нормального осуществления деятельности.

Оценочные обязательства и резервы (резерв по отпускам работникам) по окончании отчетного года на 31.12.2022 г. составляет 294 тыс. руб.

Уставный капитал ООО «М автомотив Рус» (далее – Общество) составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Добавочный капитал ООО «М автомотив Рус» (далее – Общество) составляет 33 307 (Тридцать миллионов триста семь) рублей.

Учредителем общества является MMMSA (Мануфактура Модерна де Металесс С.А., Испания), которому принадлежит 100 % долей в уставном капитале.

Финальными бенефициарами ООО «М автомотив Рус» на 31.12.2022 г. являются:

Ф.И.О.	Идентификационный номер налогоплательщика	Доля в УК, %
Приу Бахерас Микель	36903708R	22,08
Приу Понт Джорди	46142505C	11,92
Приу Бахерас Рамон	36903709W-	22,08
Приу Понт Марта	46144359B	11,92
Приу Тоус Хуан	44024131S	8,98
Приу Тоус Эльза	46131592D	8,97
Приу Тоус Ориол	46131593X	8,97
Понт Аменос Тереса	40835961J	3,08

2. Краткая характеристика операций с аффилированными лицами в 2022 году.

№ п/п	Наименование	Основания аффилированности	Наличие сделок с аффилированным лицом в проверяемом периоде (да/нет)	Примечание. Кратко – вид, характер сделки, объем операций по сделке (однотипным сделкам) в стоимостном выражении, в количественном выражении.
1.	Мануфактура Модерна де Металес С.А., Испания	Доля в уставном капитале ООО «М автомотив Рус» составляет 100%		Задолженность по договорам предоставленных в предыдущие периоды займов № 1,2,4,5,6,9-13 на 31.12.2022 г. погашена за счет увеличения доли уставного капитала (новации долговых обязательств)
2.	Ахтаев Замир Асуанович	Исполнительный орган ООО «М автомотив Рус»	За исключением выплат по трудовому контракту, сделок нет	Вознаграждение по трудовому контракту за 2022 год составили 2 210 тыс. руб.
3.	МММ Autoparts SRL, Румыния	Участником МММ Autoparts SRL является Мануфактура Модерна де	да	Приобретены товарно-материальные ценности (материалы и комплектующие для производства) на сумму 7 184,6 тыс. руб.

		Металес С.А., Испания		
5.	Мануфактура Модерна де Металес С.А., Испания	Доля в уставном капитале ООО «М автомотив Рус» составляет 100%	да	Увеличение доли уставного капитала за счет новации долговых обязательств с учредителем на сумму 19 669,3 тыс.руб. (прощена задолженность в 2022 году по договорам 1,2,4,5,6,9-13)

Основными видами деятельности, которые является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является:

- производство электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств (ОКВЭД 29.31);
- торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов (ОКВЭД 45.31.1).

Общество осуществляет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленные структурные подразделения - филиалы и представительства на территории Российской Федерации и за рубежом.

Списочная численность работников ООО «М автомотив Рус» на 31 декабря 2021 г. 4 человека.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор.

ООО «М автомотив Рус» является дочерним обществом МММСА (Испания) с момента регистрации и на текущую отчетную дату.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утверждена приказом директора, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные действующими законодательными актами

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах и у.е., применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года
Евро	84,0695	75,6553

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета учета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете согласно нормам Федерального закона № 67-ФЗ от 23.03.2022 г. Также проводится корректировка налоговой базы по Письму Минфина от 22.12.2022 03-03-10/126074

В бухгалтерской отчетности рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетном году прощена основная задолженность и начисленные проценты по кредитам и займам, а именно Долгосрочные обязательства, представленные задолженностью перед единственным учредителем по договорам привлечения заемных средств. Займы оценены в иностранной валюте. Сумма прощенной задолженности по долгосрочным займам составила 355,0 тыс. евро по основному долгу и 120,08 тыс. евро по начисленным процентам по официальному курсу ЦБ РФ на 30.09.2022 г. (Евро)

Заимодавец	Номер договора	Дата	Срок погашения займа
Manufactura Moderna de Metales S.A.	договор займа №1	02.07.2012	02.07.2024
	договор займа №2	03.06.2013	03.06.2024
	договор займа №4	19.12.2014	19.12.2024
	договор займа №5	03.03.2015	03.03.2024
	договор займа №6	02.03.2015	02.03.2024
	договор займа №9	05.05.2015	05.05.2024
	договор займа №10	07.09.2015	07.09.2024
	договор займа №11	09.10.2015	09.10.2024
	договор займа №12	02.11.2015	02.11.2024
	договор займа №13	17.03.2016	17.03.2024

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ-6/2020.

В составе основных средств отражены оборудование, служебный автомобиль, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью более 100 000 рублей за единицу, используемые в основной деятельности, либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Переоценка основных средств не производится, все объекты ОС учитываются после даты признания по первоначальной стоимости (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6 /2020)

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. По состоянию на 31 декабря 2020 года остаточная стоимость основных средств составляет 9 513,37 тыс. руб. Основные средства представлены компьютерной техникой, автомобилем, производственным оборудованием.

В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 27/2021

организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 в межрасчетный период 31.12.2021 года.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года в отношении: активов, которые должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались. Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.
Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

Общество на основании Договора аренды Договор аренды 07-09 от 01.09.2022 в своей деятельности использует часть здания и оборудование, принадлежащие на праве собственности арендодателю АО «Управление малой механизации». В учете Общество отражает арендованное имущество на забалансовом учете в оценке, равной размеру годовой арендной платы 1 025,7 тыс. руб. Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (является операционной, срок заключения договора 10 мес.) и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно.
Основание: абзац 6 пункта 11 ФСБУ 25/2018.

Запасы

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.
Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер. Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц. Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными.

Отдельные расходы (расходы на спецодежду производственного персонала) распределяются между выпущенной готовой продукцией на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат.

Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Основание: пункт 28 ФСБУ 5/2019.

Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Отклонения от фактической стоимости списываются на счет 43 субсчет «Отклонения себестоимости готовой продукции». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Проверка материально-производственных запасов на 31.12.2022 г. не выявила признаков устойчивого снижения стоимости, в связи с чем резерв под снижение стоимости материально-производственных ценностей не создавался

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «М автомотив Рус» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году по расчетам с покупателями не создавался в связи с отсутствием необходимости.

Займы и кредиты

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров и услуг признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки продукции, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов. Фактическая себестоимость калькулируется по прямым статьям затрат, без учета коммерческих и управленческих расходов. В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

События после отчетной даты

Сообщаем, что на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год повлияли последствия события, связанные с санкциями, оказали неблагоприятное влияние на финансовое положение, а именно нахождение в простое производства из-за отсутствия заказов от ключевого покупателя АО «Автоваз». Возможны затруднения в осуществлении текущих договорных обязательств в отношении экспортных операций, затруднениями в погашении кредиторской задолженности. Оценка падения выручки от экспортных операций определяется в размере 30 тыс. евро.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (ст.1150)

Переоценка основных средств не проводилась. Остаточная стоимость на 31.12.2022 года объектов основных средств тыс. руб. Основные средства представлены техникой, производственным оборудованием и транспортным средством (легковой автомобиль). Инвестиций в 2022 году – не произведено. Начислена амортизация за 2022 год – 3 963,5 тыс.руб.

Произведена корректировка амортизации ос, балансовой стоимости в корреспонденцией со счетом 84.02 (пересмотром срока эксплуатации, определением ликвидационной стоимости) в межрасчетный период 31.12.2021г. после сдачи бухгалтерской отчетности за 2021 г., в связи с

переходом на ФСБУ 6/2020, что отражено в приложении к бух.балансу «Отчет об изменениях капитала».

В бухгалтерской отчетности за 2022 г. отражены данные учета 2021 года с пересчетом (учетом корректировки), в связи с переходом на на ФСБУ 6/2020.

Так же проведена корректировка на 01.01.2022 г. в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 г. основного средства (автомобиль) на сумму 2 909, 92 полученного по договору финансовой аренды (лизинга), данное имущество учитывается согласно правилам Федерального стандарта бух.учета «Бухгалтерский учет аренды».

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

	На 31.12.2022
Сырье и материалы	7 281
Полуфабрикаты собственного производства, затраты в незавершенном производстве	3 422
Готовая продукция	5 171
Товары	970
ИТОГО:	16 845

Расходы будущих периодов в текущем году составляют 418 тыс.руб,

Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса), тыс.руб.:

В основном представлена текущей задолженностью покупателей, авансы поставщикам, НДС к возмещению из бюджета.

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства на отчетную дату составили тыс.руб. 209 в том числе:

- денежные средства в кассе 17,2 тыс.руб.;
- расчетный счет 184,03 тыс.руб.;
- валютный счет 0 тыс.руб.;
- спец.счет – 7,4 тыс.руб.

Займы и кредиты (Строка 1410 Баланса)

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав прочих расходов.

Затраты по полученным займам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

Организация признает задолженность по договорам займам в иностранной валюте, заключенным с учредителем по 30.09.2022г. Сумма задолженности, проценты прощены.

Действующий договор заемных средств по состоянию на 31.12.2022 года не является просроченными, выражен в национальной валюте в размере 2 400 руб. и являются долгосрочными.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности Общества на конец 2022 года в основном представлена задолженностью перед поставщиками товаров, работ и услуг.

Условные обязательства, условные активы, обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2022 г. у ООО «М автомотив Рус» отсутствуют условные обязательства, условные активы, информация о которых подлежит раскрытию. На 31.12.2022 г. выданных и

полученных обеспечений обязательств и платежей нет. На 31.12.2022 г. предъявленные иски, судебные разбирательства с участием ООО «М автоматив Рус» отсутствуют.

Наличие факторов, оказывающих влияние на соблюдение принципа непрерывности деятельности

1. Имеет место отрицательная величина чистых активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности) ООО «М автоматив Рус» три отчетных года подряд и на 31.12.2022 величина чистых активов отрицательна и составляет значение минус 14 924 тыс. руб., при этом отрицательная сумма чистых активов гораздо меньше, чем в предшествующие периоды, что подтверждается в приложении к бух.балансу 2022г. в «Расчете стоимости чистых активов».

В тоже время в 2022 г. произведено *Увеличение доли уставного капитала за счет новации долговых обязательств с учредителем в сумме 19 669 т.р.* ;

2. На момент подготовки пояснительной записки о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год имеется последствия события отрицательного влияния, связанные с санкциями, окажут неблагоприятное влияние на финансовое положение и результаты финансовой деятельности компании, в результате чего существует неопределенность в развитии экономической ситуации.

3. Имеет место тенденция к сохраняющемуся неблагоприятному влиянию на финансовые результаты деятельности ООО «М автоматив Рус» соотношение курса национальной валюты к курсам мировых валют (евро, доллар);

4. В связи с наличием факторов, указанных в пунктах 1, 2, 3 руководством ООО «М автоматив Рус» разработан план мероприятий, представленный ниже с оценкой вероятности внедрения мероприятия и указанием сроков внедрения. Данный план мероприятий направлен на устранение нарушения требований законодательства: п. 4 статьи 30 Федерального закона от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в виде отрицательной величины чистых активов в течение двух и более периодов подряд.

<i>Мероприятия</i>	<i>Этапы внедрения</i>	<i>Сроки внедрения</i>	<i>Внедрения, %</i>
<i>2. Локализация поставщиков импортного сырья</i>	<i>1. Поиск альтернативных поставщиков сырья</i>	<i>Ноябрь 2023</i>	<i>50%</i>
	<i>2. Валидация поставщика</i>	<i>Сентябрь 2023</i>	

Директор

Ахтаев З.А.