

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СЭВС РУС» за 2022 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Учредительные данные:

- Общество с ограниченной ответственностью «СЭВС РУС» (далее – Общество).
- Дата государственной регистрации **10.06.2010**. Учредителем является Компания с ограниченной ответственностью «СУМИТОМО ЭЛЕКТРИК ВАЙРИНГ СИСТЕМЗ (ЮРОП) ЛИМИТЕД» (далее SEWS-E) со 100% размером доли в уставном капитале. Страной инкорпорации компании-учредителя является Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии.
- Свидетельство о регистрации (серия, номер) 77 №012300285 от 10 июня 2010 года, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москва.
- Организационно-правовая форма согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) – Общество с ограниченной ответственностью (код 12300);
- Код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) - Собственность иностранных юридических лиц (код 23).
- Место нахождения (юридический адрес) Общества - 107140, г. Москва, внутригородская территория города федерального значения Муниципальный Округ Красносельский, пер. 1-й Красносельский, дом 3, помещение 79/1П.
- Уставный капитал организации составляет 396 000 руб.

1.2. Обособленные подразделения:

В Обществе открыты следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

Название	Адрес
Филиал ООО «СЭВС РУС» в г. Санкт-Петербург	196158, Санкт-Петербург, Пулковское шоссе, 40, 4 лит. А

Ведение бухгалтерского учета в обособленных подразделениях, не выделенных на отдельный баланс, осуществляется централизованно.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

1.3. Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности общества является оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Реализуемый Обществом товар включает в себя системы проводного монтажа и комплекты электропроводов для сборки автомобилей.

Поставщиком товаров является компания-учредитель, «СУМИТОМО ЭЛЕКТРИК ВАЙРИНГ СИСТЕМЗ (ЮРОП) ЛИМИТЕД».

Единственным покупателем является ООО «Тойота Мотор».

1.4. Совет директоров

В Совет директоров Общества в 2022 году входили:

- Д.М. Уэлли

- М. Сербу
- К. Такаги

1.5. Исполнительные органы Общества

Руководство текущей деятельностью организации осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором. Обязанности генерального директора исполняет Калинин Сергей Владимирович.

1.6. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется компанией АО «Бетerra» (до января 2023 г. компания называлась АО «Бейкер Тилли Рус»).

1.7. Численность сотрудников Общества на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2022 года численность сотрудников Общества составила 3 человека, из которых 2 сотрудника работают в обособленном подразделении.

По состоянию на 31 декабря 2021 года - 4 человека, из которых 3 сотрудника работали в обособленном подразделении.

1.8. Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2022

- Доллар США – 70,3375;
- Евро – 75,6553.

Для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, применяются официальные курсы, установленные Банком России на дату совершения операции.

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

1.9. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик, и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой

ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

1.10. Непрерывность деятельности

В результате событий, описанных в Пояснении 1.9. «Условия осуществления хозяйственной деятельности», возникли разрывы в логистических цепочках, что оказало влияние на деятельность единственного покупателя Общества в виде приостановки производства, и, как следствие, на деятельность Общества. В марте 2022 года Общество приостановило операционную деятельность до момента восстановления деятельности единственного покупателя Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства Общества составляют 27 365 тыс. рублей, оборотные активы Общества превышают краткосрочные обязательства на 43 126 тыс. рублей. Руководство считает, что Общество располагает достаточными ресурсами для исполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения. При этом по состоянию на дату подготовки настоящей бухгалтерской отчетности единственный покупатель Общества не планирует возобновление закупки товаров у Общества в обозримом будущем, вследствие чего руководство не планирует возобновлять деятельность по продаже товаров. В связи с указанными обстоятельствами, допущение о непрерывности деятельности не применялось при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

2.1. Основные средства

Учет основных средств (далее «ОС») ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.1.1. Условия признания ОС

Объектом ОС признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

2.1.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 40 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.1.3. Определение инвентарного объекта

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10 % от величины большего срока.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев.

2.1.4. Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам (группам):

- производственный и хозяйственный инвентарь;
- офисное оборудование;
- другие виды основных средств.

2.1.5. Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

2.1.6. Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

2.1.7. Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов ОС не осуществляется.

2.1.8. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) – линейный.

2.1.9. Сроки полезного использования

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

2.1.10. Проверка элементов амортизации основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

2.1.11. Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.2. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

2.2.1. Оценка капитальных вложений при признании

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов.

2.2.2. Затраты на ремонт основных средств

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

2.2.3. Обесценение капитальных вложений

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.3. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.3.1. Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

2.3.2. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.3.3. Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна

справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

2.3.4. Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.4.1. Активы, относимые к запасам

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

2.4.2. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

2.4.3. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

2.4.4. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

В состав транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) включаются расходы по доставке товаров из порта до склада, расходы по складскому обслуживанию и таможенные платежи. Таможенные платежи учитываются на счете 41 «Товары», транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров в части расходов по доставке товаров из порта до склада и расходов по складскому обслуживанию учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу», и списываются следующим образом:

- Списание ТЗР производится пропорционально учетной стоимости товаров, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих ТЗР за месяц

(отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании ТЗР на увеличение учетной стоимости проданных товаров.

- ТЗР списываются ежемесячно (в отчетном периоде) на увеличение стоимости проданных товаров.

ТЗР в части таможенных платежей включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж», ТЗР в части расходов по доставке товаров из порта до склада и расходов по складскому обслуживанию включаются в состав строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

2.4.5 Способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

2.4.6 Оценка запасов после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

2.4.7 Резерв под обесценение запасов

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

2.5. Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

2.5.1. Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

2.5.2. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата

2.5.3 Представление денежных потоков в иностранной валюте в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

2.6. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ №107н от 06.10.2008 г.

2.7. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/10, утвержденным Приказом Минфина РФ № 167н от 13.12.2010 г.

2.7.1. Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.7.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.7.3. Состав оценочных обязательств

В состав оценочных обязательств Обществом включаются резервы по неиспользованным отпускам, которые рассчитываются как произведение фактического количества неиспользованных дней отпуска на среднюю заработную плату.

2.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002 г.

2.8.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.9. Выручка, прочие доходы

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

2.9.1. Доходы от обычных видов деятельности

Доходы от поставки автомобильных деталей, узлов и принадлежностей по договору поставки между ООО «СЭВС РУС» и ООО «Тойота Мотор» от 02.02.2011 г. признаются доходами от обычных видов деятельности.

Выручка отражается в учете в соответствии с ПБУ 9/99 в том числе при соблюдении условия о переходе права собственности на товары (работы, услуги) на основании первичных документов.

2.9.2. Прочие доходы

Прочими доходами Общества признаются:

- доходы в виде положительных курсовых разниц от переоценки имущества (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте,
- прочие доходы.

2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999 г.

2.10.1. Расходы от обычных видов деятельности

Текущие расходы, связанные с поставкой автомобильных деталей, узлов и принадлежностей по договорам поставки между ООО «СЭВС РУС» и ООО «Тойота Мотор» признаются расходами от обычных видов деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности представлены в отчетности с разделением на следующие группы:

- Расходы, формирующие себестоимость продукции,
- Управленческие расходы,
- Коммерческие расходы.

Коммерческие расходы Общества включают транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товара.

Управленческие расходы Общества включают:

- Расходы по аренде офисных помещений,
- Расходы по заработной плате управленческого персонала и страховым взносам на нее,
- Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета, аудиторские и юридические услуги,
- Командировочные расходы управленческого персонала,
- Иные административные расходы, связанные с деятельностью управленческого персонала.

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

2.10.2. Прочие расходы

Прочими расходами Общества признаются:

- расходы в виде отрицательных курсовых разниц от переоценки имущества (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте,
- штрафы,
- прочие расходы.

2.11. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ № 48н от 29.04.2008 г.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

В учетной политике были произведены изменения в связи со вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Обществом был выбран модифицированный (упрощенный) порядок отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, одновременно признало право пользования активом и обязательство по аренде на 31 декабря 2021 г. (сравнительные показатели за периоды, предшествовавшие отчетному, не пересчитывались).

При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество приняло решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики - с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на 31 декабря 2021 г. без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествовавшие отчетному.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.:

тыс. руб.

Статья бухгалтерского баланса	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Основные средства	232	2 208	2 440
Отложенные налоговые активы	12	334	346
Прочие оборотные активы	696	320	1 016
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	322 323	466	322 789
Отложенные налоговые обязательства	40	451	491
Прочие обязательства	-	1 945	1 945

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

4.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства в залоге и на консервации отсутствуют.

4.2. Аренда

4.2.1 Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество арендует офисные помещения и автомобили. Договор аренды офисных помещений, как правило, заключается первоначально на 1 год с правом его последующего продления. Договор аренды автомобилей заключался на 4 года.

4.2.2 Права пользования активами

Остатки и движение прав пользования активами в 2022 г. составляли следующие величины.

тыс. руб.

	Другие виды основных средств
Остаток на 31.12.2021	1 624
Амортизация за 2022 г.	(1 766)
Поступление ППА в 2022 г.	929
Прекращение признания ППА	(401)
Остаток на 31.12.2022	386

4.2.3 Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2022 г. 64 тыс. руб., в 2021 г. – отсутствует.

4.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы в залоге на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 отсутствуют.

4.4. Денежные средства

Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2022 представлены:

- остатками на рублевых счетах в АО КБ «Ситибанк» в сумме 27 290 тыс. руб. (31.12.2021: 295 967 тыс. руб.; 31.12.2020: 124 886 тыс. руб.), а также
- остатками на валютных счетах (в евро) в АО КБ «Ситибанк» в сумме 75 тыс. руб. (31.12.2021: 1 270 тыс. руб.; 31.12.2020: 237 тыс. руб.).

4.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 дебиторская задолженность покупателей полностью представлена задолженностью ООО «Тойота Мотор».

Просроченная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками отсутствует.

Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность представлена (в тыс. руб.):

Вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Сумма входного НДС	12 847	-	-
Прочее	332	161	393
Авансы, перечисленные на таможенную	-	25 044	27 066
Переплата по налогу на прибыль	-	6 237	12 250
Всего	13 179	31 442	39 709

4.6. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в Таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность в разрезе контрагентов представлена ниже (в тыс. руб.):

Наименование контрагента	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Общество с ограниченной ответственностью «Юсен Лоджистикс Рус»	1 614	2 065	1 561
АО «Бетерра»	682	807	847
Прочие	210	1 135	656
Компания с ограниченной ответственностью «СУМИТОМО ЭЛЕКТРИК ВАЙРИНГ СИСТЕМЗ (ЮРОП) ЛИМТЕД»	-	331 866	124 654
Задолженность по налогам и сборам	-	-	8 386
Всего	2 506	335 873	136 104

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2020, в основном, представлена задолженностью по НДС.

В «Отчете о движении денежных средств» в 2022 году денежный поток по НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражен свернуто по строке 4115 «НДС» (в 2021 году – по строке 4127 «НДС»).

4.7. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам (в тыс. руб.):

	Неиспользованные отпуска	Итого
31 декабря 2020 г.	73	73
Признано в отчетном периоде	185	185
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(198)	(198)
31 декабря 2021 г.	60	60
Признано в отчетном периоде	209	209
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(217)	(217)
31 декабря 2022 г.	52	52

Все оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 являлись краткосрочными.

4.8. Налог на прибыль. Отложенные налоги

4.8.1 Налог на прибыль

Убыток до налогообложения за отчетный год составил (295 091) тыс. руб. (2021: прибыль в размере 53 343 тыс. рублей).

По данным декларации налог на прибыль за отчетный год отсутствует (2021: 10 859 тыс. рублей отражен по статье 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах).

Постоянное налоговое обязательство сформировано в результате возникновения постоянных разниц в связи с признанием в бухгалтерском учете расходов, не удовлетворяющих требованиям налогового законодательства к оформлению первичных документов и подтверждению экономической обоснованности.

Расчет текущего налога на прибыль за отчетный период представлен в таблице ниже (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2022	2021
(Убыток)/прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(295 091)	53 343
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль	(59 018)	10 669
Отложенный налог	53 851	(21)
Непризнанный отложенный налог с налогового убытка за отчетный год	5 159	-
Постоянное налоговое обязательство	8	211
Текущий налог на прибыль	-	10 859

4.8.2 Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные отложенные активы и обязательства относятся к следующим статьям (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Активы		Обязательства	
	2022	2021	2022	2021
Основные средства	-	-	(91)	(491)
Запасы	46 879	-	-	-
Оценочные обязательства	10	12	-	-
Кредиторская задолженность	76	334	-	-
Налоговый убыток	6 832	-	-	-
Итого	53 797	346	(91)	(491)

Отложенный налоговый актив в размере 53 797 тыс. руб. признан вследствие ожиданий Общества получить в 2023 году компенсацию по претензии за нарушения контрактных обязательств по договору с единственным покупателем ООО «Тойота Мотор», которая сформирует в последующем отчетном периоде налогооблагаемую прибыль.

Общество не оценивает вероятность получения налогооблагаемой прибыли, отличной от указанной выше, в обозримом будущем как высокую, в связи с чем на 31 декабря 2022 г. не признает отложенный налоговый актив по части налогового убытка за отчетный год. Накопленный налоговый убыток на 31 декабря 2022, по которому не был признан отложенный налоговый актив, составил 25 795 тыс. рублей.

4.9. Выручка и прочие доходы

4.9.1. Доходы по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

Вид выручки	2022		2021	
	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей величине доходов	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей величине доходов
Выручка от поставки автомобильных деталей, узлов и принадлежностей по договору поставки между ООО «СЭВС РУС» и ООО «Тойота Мотор» от 02.02.2011 г.	235 869	99,4%	1 791 552	91,7%

4.9.2. Прочие доходы

Виды прочих доходов	2022 (тыс. руб.)	2021 (тыс. руб.)
Курсовые разницы	47 708	72 332
Доходы от продажи иностранной валюты	146	-
ВСЕГО	47 854	72 332

4.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

4.10.1 Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода	2022 (тыс. руб.)	2021 (тыс. руб.)
Себестоимость проданных товаров	206 351	1 673 660
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	206 351	1 673 660
Расходы по доставке товаров и складское обслуживание	16 585	19 481
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	16 585	19 481
Консультационные услуги	10 712	10 163
Расходы на оплату труда	3 903	3 951
Амортизация	2 498	193
Страховые взносы	1 122	1 131
Расходы на страхование	1 028	1 768
Аренда	604	1 399
Услуги связи	595	592
Прочие расходы	508	1 114
Расходы на аренду а/м	52	886
Расходы на техническое обслуживание оборудования	13	9
Материальные расходы	-	24
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	21 035	21 230
ВСЕГО	243 971	1 714 371

4.10.2. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

Затраты на использование энергетических ресурсов (бензин) составили 43 тыс. руб. (2021: 8 тыс. руб., 2020: 17 тыс. руб.).

4.10.3. Прочие расходы

Виды прочих расходов	2022 (тыс. руб.)	2021 (тыс. руб.)
Резерв под обесценение запасов	234 391	-
Курсовые разницы	86 074	59 261
Убытки от продажи (покупки) иностранной валюты	12 909	33 203
Расходы на банковское обслуживание	1 211	2 651
Списание дебиторской задолженности/НДС	152	144
Штрафы/пени	32	14
Прочие расходы	10	872
Недостачи запасов	-	25
ВСЕГО	334 779	96 170

4.11. Информация о связанных сторонах

4.11.1. Перечень связанных сторон

Связанной стороной Общества, с которой осуществлялись операции в течение 2022 и 2021 года, является Компания с ограниченной ответственностью «СУМИТОМО ЭЛЕКТРИК ВАЙРИНГ СИСТЕМЗ (ЮРОП) ЛИМТЕД» (Sumitomo Electric Wiring Systems (Europe) Ltd) – единственный участник Общества.

Список компаний группы, являющихся связанными сторонами для Общества, доступен на сайте <http://global-sei.com/>.

4.11.2. Операции, проведенные со связанной стороной в 2022 и 2021 году:

Виды операций	2022 (тыс. руб.)	2021 (тыс. руб.)
Приобретение товаров (работ, услуг)	268 903	1 672 062

4.11.3. Незавершенные операции со связанной стороной на 31.12.2022 и 31.12.2021:

Виды операций	31.12.2022 (тыс. руб.)	31.12.2021 (тыс. руб.)
Кредиторская задолженность (краткосрочная), в т. ч.:	-	331 866
- Компания с ограниченной ответственностью «СУМИТОМО ЭЛЕКТРИК ВАЙРИНГ СИСТЕМЗ (ЮРОП) ЛИМТЕД	-	331 866
ВСЕГО	-	331 866

Вся задолженность в пользу связанной стороны подлежит оплате денежными средствами.

4.11.4. Выплаты в пользу связанной стороны:

Следующие денежные средства были перечислены в пользу Компании с ограниченной ответственностью «СУМИТОМО ЭЛЕКТРИК ВАЙРИНГ СИСТЕМЗ (ЮРОП) ЛИМТЕД»:

- 637 471 тыс. руб. в 2022 году, 1 418 276 тыс. руб. в 2021 году в счет оплаты поставок товаров и услуг.

4.11.5. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	2022 (тыс. руб.)	2021 (тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	2 086	2 040
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	626	604
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	176	165
ВСЕГО	2 888	2 809

4.12. Капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости долей и составляет 396 тыс. руб. и полностью оплачен.

Добавочный капитал Общества в размере 7 254 тыс. руб. сформировался за счет превышения суммы, уплаченной учредителем, над номинальной стоимостью долей.

В соответствии с Решением от 20.10.2014 года Единственный участник Общества внес дополнительный вклад в имущество общества в размере 7 740 тыс. руб.

В 2022 и 2021 годах дивиденды не выплачивались.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Обществом была направлена претензия единственному покупателю ООО «Тойота Мотор» на компенсацию ущерба в следствии нарушения контрактных обязательств. Контракт был нарушен вследствие остановки производства после начала специальной военной операции, введенных санкций и ограничений в поставках, в результате чего возникли разрывы в логистических цепочках, что оказало влияние на деятельность единственного покупателя Общества и как следствие на деятельность самого Общества. Претензия была удовлетворена, Общество получило денежные средства в размере 239 982 тыс. руб.

Руководитель

26 июля 2023 г.



Калинин Сергей Владимирович