

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АКСЕСС МЕХАНИЗМ»
ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Аксесс Механизм» (далее - ООО «АКМ» или «Компания») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за № 1137746184652 04 марта 2013 года. Свидетельство 77 №015765170.

Место нахождения (юридический адрес): 607684, Нижегородская обл., Кстовский р-н, д. Ржавка, территория Промзона, строение 1.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

ООО «АКМ» является коммерческой организацией со 100% иностранными инвестициями.

Основным видом деятельности ООО «АКМ» является производство частей и принадлежностей к автомобилям. Компания создана для производства автомобильных компонентов – дверных замков и замков зажигания для производителей легковых автомобилей. Основными потребителями продукции являются: ПАО «АВТОВАЗ», г. Тольятти, ЗАО «РЕНО РОССИЯ», г. Москва, ООО «Ниссан Мэнүфэкчуринг РУС», г. Санкт-Петербург, ООО «Автозавод ГАЗ», г. Н. Новгород.

Среднегодовая численность работающих в ООО «АКМ» за отчетный период составила 119 человек (2021 год – 169 человек).

Управление Компанией осуществляется Общим собранием и единоличным исполнительным органом Общества в лице его генерального директора. С 27 июня 2016 года генеральным директором Компании является Жерноклетов Алексей Михайлович на основании решения учредителя № 13 от 13 июня 2016 года.

Сведения об аудиторе:

Наименование: ООО «Группа Финансы»

Место нахождения: ул 2-я Синичкина, д. 9А стр. 7вн., тер. г. муниципальный округ Лефортово г. Москва, 111020

Почтовый адрес: ул. 2-я Синичкина, д. 9 А, строение 7, г. Москва, 111020

Адрес электронной почты: post@gf8.ru

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11906111114.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство ожидает значительное сокращение деятельности Компании, но принимает все необходимые меры по обеспечению достаточными ресурсами для продолжения деятельности Компании без существенных сбоев.

Результаты деятельности Компании представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
Валовая прибыль	(31 611)	122 408
Чистый убыток/прибыль	(12 162)	94 393

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Компании превышали оборотные активы на сумму 142 831 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2021 года – на 123 616 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2020 года – на 228 087 тыс. руб.

Руководство планирует поддерживать деятельность Компании в будущем за счет:

- дальнейшей локализации производства компонентов, используемых в производстве готовой продукции.
- реорганизация цепочки поставок через связанные стороны с целью минимизации рисков по поставкам импортных компонентов.
- разработанного детального плана по дальнейшему сокращению затрат «Р-30». За каждым мероприятием закреплен ответственный сотрудник, рассчитан экономический эффект и ежемесячно ведется мониторинг выполнения плана.
- для целей снижения рисков колебаний валютных курсов в договорах с покупателями предусмотрен пункт о ежеквартальном пересмотре цен продажи в случае резких колебаний валютных курсов (на основании согласованной валютной корзины).
- получения поддержки от основного хозяйственного общества путем реструктуризации торговой кредиторской задолженности, а также приостановки внутригрупповых расчетов по погашению задолженности перед связанными сторонами с целью максимального сохранения денежных средств на счетах Компании.
- оперативной двухсторонней коммуникации с основным покупателем по обсуждению планов дальнейшего производства.

Согласно суждению Руководства, отсутствует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Данная оценка была основана на пересмотренном бюджете доходов и расходов и прогнозах продаж, а также оценке текущей ликвидности Компании, которые, по мнению Руководства, подтверждают допущение о наличии у Компании достаточных ресурсов для продолжения своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Оказывается поддержка основного хозяйственного общества.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. В отчетном периоде инвентаризация основных средств не проводилась.

Инвентаризация материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») была проведена в период с 28 по 30 декабря 2022 года. Инвентаризация остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022 года.

Если невозможно однозначно определить курс, действующий на дату совершения операции, то в данном случае применяется средний курс за месяц совершения операции. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Денежный поток может отражаться в ОДДС без промежуточного пересчета:

- а) в сумме фактически полученных рублей, если организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму валюты на рубли незамедлительно после поступлений в иностранной валюте;
- б) в сумме фактически уплаченных рублей, если организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты незадолго до платежа в иностранной валюте.

Денежные потоки по НДС отражаются в ОДДС свернуто.

Строка ОДДС 4129 включает в себя следующие виды платежей:

Авансовые таможенные платежи и НДС свернуто на сумму 8 806 тыс. руб.

связанные с покупкой активов, предназначенных для перепродажи 4 643 тыс. руб.

Прочие расходы на сумму 100 тыс. руб.

Строка ОДДС 4119 включает в себя следующие виды поступлений:

Проценты по депозиту на сумму 11 594 тыс. руб.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств и незавершенного строительства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/20, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/20, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств 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.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Сроки полезного использования (лет)

Группы основных средств	От (минимум)	До (максимум)
Здания и сооружения	5	10
Машины и оборудование	1	10
Прочие объекты основных средств	3	5

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

2.7. Учет материально-производственных запасов («МПЗ»)

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 05/19, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н.

За единицу учета МПЗ принимается номенклатурный номер. Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете с использованием групп счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для учета фактической себестоимости МПЗ, которые используются для производства готовой продукции, используются следующие группы счетов:

- Счета 10 «Материалы» – учет МПЗ по стандартной цене. Цена, используемая при формировании бюджета на отчетный период. Стандартная цена определяется на основании предполагаемых закупочных цен в момент составления бюджета на текущий отчетный период с учетом затрат на транспорт и затрат на таможенную пошлину. Изменение стандартной цены происходит ежегодно. МПЗ приходится на счет 10 в момент фактического поступления на склад.
- Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» – отражается стоимость МПЗ в пути по фактической цене приобретения (в случае импортных поставок по курсу на момент перехода права собственности).
- Счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – учет отклонений фактической цены МПЗ от стандартной.

Списание отклонений фактической себестоимости МПЗ от стандартной цены происходит ежеквартально пропорционально стоимости (стандартной цене) списанных в производство (проданных) МПЗ.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится в течение месяца по стандартной стоимости. Фактическая стоимость рассчитывается на конец каждого квартала.

Тара однократного использования (упаковка) учитывается аналогично материалам, используемым для производства готовой продукции.

Учет товаров, приобретенных для перепродажи, осуществляется также с использованием стандартной стоимости. При этом используется схема, аналогичная учету сырья и материалов.

Учет оснастки, приобретенной для перепродажи, осуществляется исходя из суммы фактических затрат на ее приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет выпуска готовой продукции осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

В бухгалтерском учете в целях оперативного учета на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается нормативная себестоимость произведенной продукции. Нормативная производственная себестоимость равна производственной себестоимости, утвержденной в бюджете на текущий год.

Расчет фактической себестоимости готовой продукции производится ежеквартально.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования учитывается в порядке, установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

В отношении спецодежды применяется линейный способ погашения стоимости. Расчет ежемесячно погашаемой части стоимости производится по формуле $СП = С \times К$, где СП – погашаемая часть стоимости, С – стоимость спецодежды, К – коэффициент погашения, определяемый как отношение единицы к количеству месяцев предполагаемого использования

Спецодежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Стоимость спецодежды списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

2.8. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08 г. № 107н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.9. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В Компании создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между предполагаемой ценой реализации и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше предполагаемой цены реализации. Соответствующая разница относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений в соответствии с Положением о премировании. Обязательство по таким выплатам начисляется, исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков.
- На оплату штрафов в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение данных штрафов.
- На гарантийное обслуживание.

Обязательство по гарантийному обслуживанию продаваемой продукции ежемесячно признается в проценте от выручки от реализации продукции. Данный процент рассчитывается для каждого покупателя отдельно, на основании статистики предъявленных претензий по гарантии. Если для покупателя на данном этапе данный процент рассчитать невозможно, резерв признается в размере в 0.80% от выручки от реализации продукции.

При этом 2/3 от суммы резерва признаются долгосрочным обязательством, а 1/3 – краткосрочным.

Кроме того, в случае возникновения обоснованных рисков увеличения обязательства по гарантийному обслуживанию, связанных, например, с проблемами по качеству комплектующих и готовой продукции, могут создаваться дополнительные оценочные обязательства сверх данной суммы.

2.10. Отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто. С 1 января 2020 г. общество применяет вступившие в силу изменения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.11. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи готовой продукции. Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.12. Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

Затраты основного производства учитываются в разрезе элементов затрат:

- амортизация ОС и НМА, используемых в производстве продукции;
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих и взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда основных производственных рабочих;
- материальные расходы;
- прочие производственные расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции.

В составе общепроизводственных расходов учитываются следующие расходы:

- по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- расходы по страхованию указанного имущества;
- расходы на содержание помещений;
- расходы на гарантию;
- арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства с учетом взносов на обязательное социальное страхование;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Общехозяйственные расходы включаются и ежеквартально в полной сумме списываются в фактическую себестоимость продукции.

Коммерческие расходы признаются в себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в период их признания и закрываются на счет 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж», субсчет 90 «Расходы на продажу».

2.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	327 802	20 803	-	348 605
Здания и сооружения	17 849	91	-	17 940
Прочие объекты основных средств	16 347	2 214	(5)	18 556
Итого	361 998	23 108	(5)	385 101

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	348 605	33 494	-	382 099
Здания и сооружения	17 940	3 437	-	21 377
Прочие объекты основных средств	18 556	-	(1 105)	17 451
Итого	385 101	36 931	(1 105)	420 927

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	
Сумма начисленной амортизации				
Машины и оборудование	(260 392)	(228 121)	(184 473)	

Здания и сооружения	(13 264)	(9 523)	(5 793)
Прочие объекты основных средств	<u>(14 593)</u>	<u>(12 459)</u>	<u>(9 762)</u>
Итого	<u>(288 249)</u>	<u>(250 103)</u>	<u>(200 028)</u>

Сумма начисленной амортизации, отраженной в составе себестоимости продаж и управленческих расходов за 2022 составила 36 854 тыс. руб, сумма прочей начисленной амортизации за 2022 год составила 1 292 тыс. руб .

Компания не имеет на балансе недвижимого имущества. Учет арендованных площадей ведется в количественном учете на сч.001 «Арендованные основные средства». В составе арендованного имущества учтено производственно-офисное здание, расположенное по адресу 607684, Нижегородская обл., Кстовский р-н, д. Ржавка, тер. Промзона, строение 1, арендуемая площадь на 31 декабря 2022 составила 4 697 м2., стоимость арендуемой части здания составила 23 966 тыс. руб.

С 2022 года общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию об объектах, возникающих при получении за плату во временное пользование имущества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования объектом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды.

Актив права пользования в разрезе объектов аренды за 2022 год представлен следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Склады и производство	31 425	-
Офис	5 324	-
Амортизация		
Склады и производство	(13 783)	-
Офис	<u>(2 366)</u>	
Итого	<u>20 600</u>	-

4. ЗАПАСЫ

Запасы за вычетом резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	216 750	159 364	95 765
Готовая продукция и товары для перепродажи	42 106	75 202	30 578
Основные средства для перепродажи	<u>12 123</u>	<u>12 123</u>	<u>228</u>
Итого	<u>270 979</u>	<u>246 689</u>	<u>126 571</u>

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2020 года	3 987
Увеличение резервов	3 315
Использование резервов	(3 987)
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 315
Увеличение резервов	7 385
Использование резервов	(3 315)
Баланс на 31 декабря 2022 года	7 385

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Покупатели и заказчики	135 087	323 769	303 003
Авансы выданные	23 751	24 122	11 635
Расчеты с таможенной службой	3 818	6 210	2 817
Прочие	366	1 662	2 403
Итого	163 022	355 763	319 858

Дебиторская задолженность покупателей на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

		(тыс. руб.)		
Наименование контрагента	ИНН	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «АВТОВАЗ»	6320002223	130 324	231 725	258 431
ЗАО "РЕНО РОССИЯ"	7709259743	-	46 105	20 200
ООО Ниссан		-	33 271	21 397
Мэнуфэкчуринг РУС	7842337791	-	6 928	2 431
Ю-Шин Франция		4 026	2 972	-
Ю-Шин Венгрия		-	-	-
ООО "Автомобильный завод "ГАЗ"	5250018433	737	2 762	524
Ю-Шин Словакия		-	4	1
ИП Казаков Е.В.	526221840069	-	2	2
ООО "Объединённый инженерный центр"	5256070140	-	-	17
Итого		135 087	323 769	303 003

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности за 2022, 2021 года не производилось в связи с ее отсутствием.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года</u>
Денежные средства			
Депозитный счет в банке	-	246 000	228 500
Текущие счета в банках, в том числе:			
- в российских рублях	302 646	1 259	945
- в долларах США	-	-	-
- в Евро	<u>79 289</u>	<u>2 513</u>	<u>-</u>
Итого	<u>381 935</u>	<u>249 772</u>	<u>229 445</u>

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики по неотфактурованным поставкам	432 804	436 227	402 473
Поставщики и подрядчики	483 811	477 279	433 482
Задолженность по налогам и сборам	15 014	9 171	16 946
Авансы покупателей	-	13 351	6 357
Прочие	<u>1 512</u>	<u>1 410</u>	<u>1 502</u>
Итого	<u>933 141</u>	<u>937 438</u>	<u>860 760</u>

Под неотфактурованными поставками здесь понимаются материальные ценности, фактически поступившие в организацию, а также работы (услуги), фактически оказанные организации, на которые отсутствуют оформленные должным образом первичные документы.

Краткосрочное обязательство по будущим арендным платежам исходя из срока аренды отражено по строке кредиторская задолженность и представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Офис	5 324	-
Склады и производство	31 425	-
Платеж в части уменьшения		
Офис	-2 254	-
Склады и производство	-13 002	-
Итого	<u>21 493</u>	<u>-</u>

Краткосрочная часть обязательства с погашением в следующем году составила 18 276 тыс. руб.
Сумма процентов по увеличению обязательства по аренде за 2022 год составила 2 613 тыс. руб.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату вознагр аж- дений	На гарантийное обслуживание	На оплату штрафов	На оплату неиспользова нных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>2 225</u>	<u>10 512</u>	<u>-</u>	<u>2 041</u>	<u>14 778</u>
Увеличение резервов	2 671	-	-	4 286	6 957
Использование резервов	(2 000)	(5 577)	-	(2040)	(9 617)
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>2 896</u>	<u>4 935</u>	<u>-</u>	<u>4 287</u>	<u>12 118</u>
Увеличение резервов	1 365	-	1 200	4 339	6 905
Использование резервов	(2 671)	(2 410)	(600)	(4 285)	(9 967)
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>1 590</u>	<u>2 525</u>	<u>600</u>	<u>4 341</u>	<u>9 056</u>

Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию учтено в балансе в составе оборотных и долгосрочных обязательств следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года</u>
Краткосрочная часть	2 421	3 508	8 689
Долгосрочная часть	104	1 427	1 823
Итого	<u>2 525</u>	<u>4 935</u>	<u>10 512</u>

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Начисленные проценты относящиеся к займам полученным 15 сентября 2014 и 23 марта 2015 гг. были списаны в доход согласно дополнительного соглашения №2 от 31.12.2022.

Движение процентов по займу представлено следующим образом:

<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>Начислено</u>	<u>Погашено</u>	<u>Увеличение (+)/ уменьшение (-) обязательств за счет курсовых разниц от переоценки валюты</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
тыс. Евро тыс. руб.	тыс. Евро тыс. руб.	тыс. Евро тыс. руб.	тыс. Евро тыс. руб.	тыс. Евро тыс. руб.
349	-	(349)	-	-
29 304	-	(26 371)	(2 933)	-
31 декабря			Увеличение (+)/ уменьшение (-) обязательств за счет курсовых разниц от переоценки валюты	31 декабря
<u>2020 года</u>	<u>Начислено</u>	<u>Погашено</u>	<u>тыс. Евро</u>	<u>2021 года</u>
тыс. Евро	тыс. Евро	тыс. Евро	тыс. Евро	тыс. Евро
тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
349	-	-	-	349
31 609	-	-	(2 305)	29 304

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании полностью сформирован и составляет 3 637 тыс. руб.

20 марта 2013 года участником Компании Ю-ШИН Холдинг Юроп Б.В. было принято решение о внесении денежными средствами вклада в имущество в размере 163 573 тыс. руб. (4 102 тыс. евро). 21 марта 2013 года соответствующие средства были переведены на банковский счет Компании.

30 апреля 2016 года участник Компании Ю-ШИН Холдинг Юроп Б.В. внес вклад в имущество на сумму 270 тыс. руб. путем зачета части займа.

Участниками Компании на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов являются:

- Компания Ю-ШИН Холдинг Юроп Б.В. (Нидерланды) – доля в Уставном капитале Компании – 99%;
- Компания Ю-ШИН Дойчланд Цугангсзюстеме ГмбХ, (ФРГ) – доля в Уставном капитале Компании – 1%.

Контролирующим (владеющим 100% уставного капитала) акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2022 является Minebea Mitsumi Inc. (Япония), которая является публичной компанией, акции которой размещены на Токийской бирже.

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 определяется по данным бухгалтерского учета за 2022 и 2021 г. представлен следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		(тыс. руб.)
		<u>2021</u>
Убыток/(Прибыль до налогообложения)	(15 727)	135 835
Условный расход/доход по налогу на прибыль	(3 145)	27 167
Постоянные налоговые расходы: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	4 855	14 275
Постоянные налоговые доходы: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(5 275)	-
Итого	(3 565)	14 275
Изменение отложенных налоговых активов:		
по убыткам	66 001	(15 720)
по резервам предстоящих расходов	(3 678)	(9 997)
по амортизационной премии	(924)	(6)
по положительной курсовой разнице	(57 834)	-
Итого	3 565	(25 723)
Итого текущий налог на прибыль	-	15 719

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых клиентов за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
АО «АВТОВАЗ»	558 357	1 269 046
ООО «Ниссан Мэнүфэқчуринг РУС»	26 589	138 085
ЗАО «РЕНО РОССИЯ»	39 084	177 674
Прочие	13 945	46 372
Итого	<u>637 975</u>	<u>1 631 177</u>

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за год представлена следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
Материальные расходы	455 784	1 247 348
Зарплата производственного персонала	82 908	88 013
Амортизация	48 159	46 057
Аренда имущества	560	13 257
Расходы по лицензии на использование технологии	14 212	37 129
Страховые взносы, ДМС	16 967	19 171
Прочие расходы	50 996	57 794
Итого	<u>669 586</u>	<u>1 508 769</u>

14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
Услуги головной компании по взаимодействию с покупателями	960	4 548
Маркетинговые услуги	-	447
Расходы на доставку готовой продукции	2 080	3 889
Заработная плата коммерческого персонала	1 832	1 333
Коммерческие услуги головной компании	13 678	1 176
Страховые взносы, ДМС	384	228
Прочие	12	318
Итого	<u>18 946</u>	<u>11 939</u>

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
Вознаграждение головной компании за управленческие услуги	5 604	28 393
Прочие услуги группы	11 296	-
Зарплата управленческого персонала	16 275	16 536
Услуги головной компании по ИТ	12 173	11 523
Аренда имущества	2 987	6 545
Страховые взносы, ДМС	3 536	2 931
Консультационные услуги	(324)	1 842
Амортизация	3 479	1 802

ИТ услуги	144	150
Прочие	4 285	3 459
Итого	59 454	73 181

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		(тыс. руб.)
		<u>2021</u>
Услуги банка	2 132	2 575
Налоги и сборы	190	317
Штрафы, пени неустойки	2 654	406
Расходы от продажи оснастки	-	5 887
Прочие	2 129	281
Уценка товара	4 070	510
Недостачи от инвентаризации	453	25
Итого	11 628	10 001

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		(тыс. руб.)
		<u>2021</u>
Доходы по претензиям	3 531	14 088
Основные средства и имущество, полученные безвозмездно	591	817
Доход от кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	24 616	1
Доходы от реализации отходов	207	767
Доходы при реализации прочего имущества	4 194	42
Курсовые разницы	63 764	70 087
Доходы от продажи оснастки	-	11 820
Прочие	29	1 497
Итого	96 932	99 119

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанная сторона	Характер отношений
Ю-Шин Холдингс Юроп Б.В.	Основное хозяйствующее общество
Ю-Шин Зихерхайтсзюстеме ГмбХ	Участник компании
Ю-Шин Словакия	Дочерняя компания участника
Ю-Шин Франция	Дочерняя компания участника
Ю-Шин Испания	Дочерняя компания участника
Ю-Шин Вукси	Дочерняя компания участника
Ю-Шин Юроп	Дочерняя компания участника
Ю-Шин Бразилия	Дочерняя компания участника
Ю-Шин Венгрия	Дочерняя компания участника
Ю-Шин Лтд	Учредитель для Ю-Шин Холдингс Юроп Б.В.

MINEBEA MITSUMI INC

Minebea Intec
Жерноклетов Алексей
Михайлович

Контролирующий акционер группы Ю-Шин

Дочерняя компания MINEBEA MITSUMI INC

Ключевой управленческий персонал
Компании

В отчетном периоде со связанными лицами осуществлялись операции закупки ТМЦ, продажи компонентов, закупки основных средств, оказания услуг, операции по займу. С прочими связанными сторонами можно ознакомиться на официальном сайте U-Shin <http://www.u-shin-ltd.com>.

Операции со связанными сторонами (без НДС) (исключая вознаграждения управленческому персоналу)

Связанные лица	Задолженность на 31 декабря 2020		Поступило МПЗ		Поступило услуг		Поступило ОС		Продажа ГП		Продажа услуг		Продажа ОС		Поступило займов/ начислено процентов		Увеличение (+)/ уменьшение (-) обязательств за счет курсовых разниц от переоценки валюты		Прочие движения (итого)		Погашение задолженности (оплата деньгами)		Задолженность на 31 декабря 2021	
	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.
Ю-ШИН СЛОВАКИЯ	407	1 292	-	49	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-	(1 291)	-	490	
Ю-ШИН ФРАНЦИЯ	36 949	112 487	2 222	4 293	2 222	(7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 357)	573	-	(111 954)	-	41 206	
Ю-Шин Холдинг Юроп Б.В.	7 773	2 555	5	1 632	5	(301)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(367)	-	(2 421)	-	8 876	
Прочие связанные стороны	704 909	223 706	404	141 982	404	(25 817)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(56 922)	(31 734)	-	(210 352)	-	746 176	
Итого, тыс. EUR	349	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	349
Итого, тыс. руб.	31 609	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 305)	-	-	-	-	-	29 304
	19	120	103	-	103	(152)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19)	-	71	
	1 765	10 268	8 486	-	8 486	(12 895)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	281	42	-	(2 003)	-	5 944	
	8 548	3 967	135	1 681	135	(453)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(361)	-	(3 731)	-	9 786	
	775 232	346 461	11 112	146 275	11 112	(38 719)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(62 303)	(31 119)	-	(324 309)	-	822 630	

Связанные лица	Задолженность на 31 декабря 2021		Поступило МПЗ		Поступило услуг		Поступило ОС		Продажа ГП		Продажа услуг		Продажа ОС		Поступило займов/ начислено процентов		Увеличение (+)/ уменьшение (-) обязательств за счет курсовых разниц от переоценки валюты		Прочие движения (итого)		Погашение задолженности (оплата деньгами)		Задолженность на 31 декабря 2022	
	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.	тыс. EUR	тыс. руб.
Ю-ШИН СЛОВАКИЯ	490	1 188	-	14	5	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 061)	634	
Ю-ШИН ФРАНЦИЯ	41 206	78 976	846	1 221	310	(37)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 277)	(108)	(101)	(71 311)	47 980		
Ю-Шин Холдинг Юроп Б.В.	8 876	846	64 514	1 448	-	(80)	(0)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(67 761)	11 567	-	(170)	11 022		
Прочие связанные стороны	746 176	99 299	-	-	-	(6 737)	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13 251)	833 804		
Итого, тыс. EUR	349	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	349	
Итого, тыс. руб.	29 304	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 933)	-	-	-	-	26 371	
	71	33	-	-	1	(23)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	(127)	(45)		
	5 944	2 829	1	1	77	(1 998)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(616)	5	5	(9 660)	(3 418)		
	9 786	2 067	1 462	1 462	6	(104)	(0)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99	99	(1 358)	11 960		
	822 630	146 319	100 521	100 521	387	(8 772)	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(73 586)	11 463	11 463	(94 223)	904 737		

В состав денежных потоков от финансовой деятельности включены следующие показатели по операциям с основным хозяйственным обществом

	2022		2021	
	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.
Поступления	-	-	-	-
Платежи	-	-	-	-

В состав денежных потоков от текущей деятельности включены следующие показатели по операциям с прочими связанными сторонами

	2022		2021	
	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.
Поступления	244	25 718	358	30 501
Платежи	(1 358)	(94 223)	(4 092)	(355 081)

В состав ключевого управленческого персонала входит генеральный директор Компании. На конец отчетного периода задолженность по заработной плате перед управленческим персоналом отсутствует.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу составила:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.) 2021</u>
Оплата труда за отчетный период	3 543	3 557
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	639	636
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	364	349
Оплата добровольного медицинского страхования, коммунальных услуг, услуг аренды автомобиля и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	<u>17</u>	<u>15</u>
Итого	<u>4 563</u>	<u>4 557</u>

19. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

руб.

Валюта	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757

20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В течение 2022 года продолжали свое действие санкции США и Евросоюза, введенные в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Концентрация рисков – В качестве рисков деятельности Компании можно выделить следующие факты, что по состоянию на 31 декабря 2022 года 96% дебиторской задолженности составляет задолженность АО «Автоваз» и его дочерних компаний и 88% выручки Компании за 2022 год получено от реализации АО «АВТОВАЗ» и его дочерних компаний.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет.

В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется).

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходами, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

СПЕЦИАЛЬНАЯ ВОЕННАЯ ОПЕРАЦИЯ

24 февраля 2022 года было объявлено о проведении Российской Федерацией специальной военной операции в Украине. Впоследствии Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие 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. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Спецоперация и введенные в этой связи экономические санкции привели к обвалу российского рынка акций и падению курса рубля до исторического минимума по отношению к доллару и евро. ЕС и США сообщили об отключении санкционных банков от SWIFT, а также заморозке резервов ЦБ РФ.

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.

Компания не имеет внешних кредитов и займов и в финансировании своей деятельности опирается на собственные средства, поэтому риск ликвидности и процентный риск оцениваются в текущей ситуации руководством Компании как низкие. Компания перевела расчетно-кассовое обслуживание в валюте в АО «Райффайзенбанк», так как ПАО «РОСБАНК» вошло в санкционный лист банков.

Текущая ситуация не повлияла на способность покупателей погасить свою задолженность перед Компанией; вся дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года была погашена в срок.

ООО «АКМ» осуществляет свою деятельность в секторе автомобильной промышленности и производит свою продукцию в основном из импортных компонентов. Российская экономика пострадала от введенных санкций, что негативным образом сказалось на продажах Компании. Так фактическое снижение выручки за 2022 год составило 61% по сравнению с 2021 годом. Также покупатели ЗАО «РЕНО РОССИЯ» и ООО «Ниссан Мэнүфэкчуринг РУС» перестали осуществлять свою деятельность и остановили заказы полностью, совокупная доля данных покупателей в выручке за 2021 год составила 19%.

Вследствие введенных разными странами ограничений у Компании возникли сложности с поставкой некоторых импортных компонентов, необходимых для осуществления производственного процесса, в частности с теми компонентами, которые попали под санкционный пакет №5. Для продолжения производства Компания закупила и ввезла необходимые компоненты до введения в действие санкционного пакета №5. Также в настоящее время продолжается работа по реорганизации логистических цепочек и поиску альтернативных источников поставок.

На основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, руководство проанализировало возможные варианты развития ситуации и ожидаемое влияние на Компанию и экономическую среду, в которой Компания осуществляет свою деятельность, включая меры, уже принятые Правительством Российской Федерации, а также правительствами других стран, в которых сосредоточены основные деловые партнеры и клиенты Компании.

В целях обеспечения нормальной операционной деятельности и поддержания ликвидности Компании руководством реализуется ряд мероприятий, описанных в пункте 2.1 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор

28.02.2023



А. М. Жерноклетов