

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	8 102	(5 491)	6 890	-	(3 115)	-	-	14 992	(8 606)
	5110	за 2020г.	5 977	(3 275)	2 125	-	(2 215)	-	-	8 102	(5 491)
в том числе:											
Прочие нематериальные активы	5101	за 2021г.	8 102	(5 491)	6 890	-	(3 115)	-	-	14 992	(8 606)
	5111	за 2020г.	5 977	(3 275)	2 125	-	(2 215)	-	-	8 102	(5 491)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	5 977	3 697	2 307
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	5 977	3 697	2 307

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-

**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				запраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
				принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-
в том числе:						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2021г.	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-
	5180	за 2021г.	-	6 890	-	(6 890)
	5190	за 2020г.	-	2 125	-	(2 125)
в том числе:						
Сайт <a href="http://www.cascade.navien.ru">www.cascade.navien.ru</a>	5181	за 2021г.	-	2 940	-	(2 940)
	5191	за 2020г.	-	-	-	-
Сайт <a href="http://www.navien-project.ru">www.navien-project.ru</a>	5182	за 2021г.	-	3 950	-	(3 950)
	5192	за 2020г.	-	-	-	-
Сайт <a href="http://www.forum.navien.ru">www.forum.navien.ru</a>	5183	за 2021г.	-	-	-	-
	5193	за 2020г.	-	1 585	-	(1 585)
Сайт <a href="http://www.saturn-boilers.ru">www.saturn-boilers.ru</a>	5184	за 2021г.	-	-	-	-
	5194	за 2020г.	-	540	-	(540)



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	155	-	(155)	-
	5250	за 2020г.	-	2 485	-	(2 485)	-
в том числе:							
Дезинфектор с логотипом Navien	5241	за 2021г.	-	62	-	(62)	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
Веб-камера Logitech PTZ Pro 2	5242	за 2021г.	-	51	-	(51)	-
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-
Смартфон Samsung Galaxy S20+ Black (SM-G985F/DS)	5243	за 2021г.	-	42	-	(42)	-
	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-
Веб-камера	5244	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2020г.	-	49	-	(49)	-
Проектор Epson EB-1780W	5245	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2020г.	-	69	-	(69)	-
Ноутбук HP ProBook 440 G5 (4WV01EA)	5246	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2020г.	-	45	-	(45)	-
Маршрутизатор Cisco ISR4331/K9 ISR 4331 (3GE,2NIM,1SM,4G,FLASH,4G,DRAM,IPB)	5247	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2020г.	-	370	-	(370)	-
Сервер DL180 Gen10	5248	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2020г.	-	1 548	-	(1 548)	-
Ноутбук Lenovo Thinkbook 14 (20SL0022RU) (1)	5249	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2020г.	-	138	-	(138)	-
Настольный компьютер Dell Optiplex 5070 MT 5070-4784		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	50	-	(50)	-
ПК Dell OptiPlex 5070 MT		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	121	-	(121)	-
Ноутбук ASUS K413FA-EB474T		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	45	-	(45)	-
Ноутбук ASUS UM462DA-A1010T R5-3500U/8GB/256GB		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	50	-	(50)	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	134 572	134 572	134 379
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	первоначальная стоимость				накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	1 400 000	-	-	(1 400 000)	-	-	-	-	-
	5315	за 2020г.	-	-	1 400 000	-	-	-	-	-	1 400 000
в том числе:											
депозиты	5306	за 2021г.	1 400 000	-	-	(1 400 000)	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	1 400 000	-	-	-	-	-	1 400 000
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	1 400 000	-	-	(1 400 000)	-	-	-	-	-
	5310	за 2020г.	-	-	1 400 000	-	-	-	-	-	1 400 000

### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений				



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	7 519	-	7 519	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	7 519	-	7 519	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	3 241 007	1 113 182	12 981	(3 053 390)	-	-	-	1 313 780
	5580	за 2020г.	1 178 286	2 893 419	6 008	(836 706)	-	-	-	3 241 007
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	1 102 534	204 788	157	(997 045)	-	-	-	310 434
	5581	за 2020г.	830 946	1 102 534	-	(830 946)	-	-	-	1 102 534
авансы полученные	5562	за 2021г.	2 037	7 122	-	(884)	-	-	-	8 275
	5582	за 2020г.	82	2 037	-	(82)	-	-	-	2 037
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	10 503	59 479	1	-	-	-	-	69 983
	5583	за 2020г.	476	10 008	19	-	-	-	-	10 503
кредиты	5564	за 2021г.	2 125 909	841 793	12 823	(2 055 437)	-	-	-	925 088
	5584	за 2020г.	346 782	1 778 816	5 989	(5 678)	-	-	-	2 125 909
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	24	-	-	(24)	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	24	-	-	-	-	-	24
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2021г.	3 241 007	1 113 182	12 981	(3 053 390)	-	-	-	1 313 780
	5570	за 2020г.	1 178 286	2 893 419	6 008	(836 706)	-	-	-	3 241 007

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	62 379	16 911
Расходы на оплату труда	5620	128 927	114 144
Отчисления на социальные нужды	5630	19 628	17 054
Амортизация	5640	4 521	3 682
Прочие затраты	5650	305 288	205 066
Итого по элементам	5660	520 743	356 857
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 965 402	2 312 139
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 486 145	2 668 996

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

### 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 831	36 380	(17 743)	-	26 468
в том числе:						
резерв ежегодных отпусков	5701	5 427	10 256	(10 315)	-	5 368
резерв на гарантийный ремонт	5702	2 404	11 286	(7 304)	-	6 386
резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных премий	5703	-	14 838	(124)	-	14 714

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2021г.	5910	-	-	-	-
за 2020г.	5920	-	-	-	-
за 2021г.	5911	-	-	-	-
за 2020г.	5921	-	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Ким Енхун  
(расшифровка подписи)

16 марта 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью

«Навиен Рус»

Юридический/фактический адрес: 117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом 65,  
корп.1, эт.16, ком 5.01

Почтовый адрес: 117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом 65, корп.1, эт.16, ком 5.01

FAX: (495) 280-01-99 TEL.: (495) 258-60-55

ИНН - 7727810226, КПП - 772801001

---

## Пояснения

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Навиен Рус» за 2021 год

#### 1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Навиен Рус» (ИНН 7727810226 ОГРН 1137746659214) было зарегистрировано Межрайонной ИФНС № 46 31 июля 2013г.

Юридический и фактический адрес компании один- 117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом 65, корпус 1, эт.16, комн.5.01.

Почтовый адрес: 117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, дом 65, корпус 1, эт.16, комн.5.01.

Основной вид деятельности общества – Оптовая торговля скобяными изделиями, ручным инструментом, водопроводным и отопительным оборудованием ОКВЭД – 46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями.

Численность сотрудников на 31 декабря 2021 г. - 65 человек., на 31.12.2020г. – 66 человек.

Среднесписочная численность на 01.01.2021 г.- 57 человек, на 01.01.2020г. – 59 человек.

Со всеми сотрудниками заключены трудовые договора, заработная плата выплачивается 2 раза в месяц путем перечисления на банковские карточки сотрудников.

Просроченной задолженности по заработной плате и по страховым взносам в Пенсионный фонд и фонд социального страхования нет.

Сведения об аудиторе:

Наименование: АО «КПМГ»

Место нахождения: 129110, г. Москва, Олимпийский проспект, д. 16, стр. 5, этаж 3, помещение 1, комната 24е.

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д.10, бизнес-центр «Башня на Набережной», блок «С», этаж 31

Адрес электронной почты: [www.kpmg.ru](http://www.kpmg.ru)

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351

#### 1.1. Уставный капитал и управление.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 составляет 222 220 000 рублей, полностью внесен денежными средствами на расчетный счет. За 2021 год изменений в размере Уставного капитала нет.

На основании Устава и решения единственного Учредителя ООО «Навиен Рус» управление (руководство) осуществляет генеральный директор Ким Енхун – гражданин Республики Корея, дата рождения: 27.04.1971г.

## 2. Информация об операциях со связанными сторонами:

Единственным Учредителем общества является Открытое акционерное общество «КёнгДонг Навиен» (Республика Корея).

Основными акционерами Открытого акционерного общества «КёнгДонг Навиен» (Республика Корея) являются:

- KyungDong One Co., LTD – 54,60 % - Республика Корея (Южная Корея).

Других собственников с долей владения 10% и более у компании ОАО «КенгДонг Навиен» нет.

№№ пп	Наименование контрагента	Вид операции	Объем		Сальдо расчетов	
			2021, тыс.руб.	2020, тыс.руб.	2021, тыс.руб.	2020, тыс.руб.
1	Генеральный директор	Заработная плата	13 902	15 719	-	-
2	KYUNG DONG NAVIEN Co., Ltd	Претензии	272	453	-	-
3	KYUNG DONG NAVIEN Co., Ltd	Участие в выставках	15 814	17 715	-	-
4	KYUNG DONG NAVIEN Co., Ltd	Поставка товаров	2 704 978	2 870 249	(282 028)	(1 086 602)
5	KYUNG DONG NAVIEN Co., Ltd	Компенсация расходов (интернет)	1 068	1 035	(95)	(93)
6	BEIJING KYUNG DONG NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.,LTD	Поставка товаров	4 043	24 407	(1 309)	(121)

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

	2021 тыс. евро тыс. руб.	2020 тыс. евро тыс. руб.
Поступления	193 16 684	223 18 168
Платежи	(38 889) (3 330 875)	(26 212) (2 250 246)

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

	2021 тыс. евро тыс. руб.	2020 тыс. евро тыс. руб.
Поступления	- -	4 321
Платежи	(30) (2 506)	(472) (38 888)

### 2.1. Бенефициарные владельцы

Собственники KyungDong One Co., LTD (Южная Корея):

- Sohn Yeon Ho (22.07.1951, Республика Корея) – 27,45%

- других собственников с долей владения 10% и более у компании KyungDong One Co., LTD нет.

### 3. Принятые способы ведения бухгалтерского и налогового учета

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета ООО «Навиен Рус» (далее по тексту – учетная политика Общества).

Налоговый учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства РФ, порядком, предусмотренным действующим Положением об учетной политике для целей налогового учета.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена генеральным директором 30.12.2020г. приказами 19/2021 и 20/2021.

В 2021 году вступил в силу новый стандарт по учету запасов ФСБУ 5/2019. Введение нового стандарта существенно не повлияло на учет запасов в 2021 году.

С 2022 года будут применяться ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Применение новых ФСБУ не окажет существенного влияния на отчетность.

Отчетным годом считается период с 01 января по 31 декабря.

### **3.1. Учет и состав основных средств и НМА на 31.12.2021г.**

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств если срок использования превышает 12 месяцев и стоимость за единицу превышает 40 000 рублей.

Активы принимаются к налоговому учету в качестве основных средств если срок использования превышает 12 месяцев и стоимость за единицу превышает 100 000 рублей.

Амортизация основных средств производится линейным способом в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в течение срока их полезного использования.

По состоянию на 31.12.2021г. имеется следующие арендованные основные средства:

№№	Наименование объекта	Тип объекта	Контрагент	Показатели	Срок окончания аренды
1	Помещение по адресу г. Москва, ул. Профсоюзная дом 65 корп.1 этаж 16 ком.5.01	офис	Филиал Частного общества с ограниченной ответственностью «Лотте Еуроп Инвестмент Б.В.»	721,44 м2 расчетной площади	20.12.2022
2	Помещения по адресу: Московская область, Раменский городской округ, Рабочий поселок Быково, ул. Аэропортовская, 14, Терминал «Т».	склад	ООО «Эковис Интернешнл»	5700 м3	31.05.2022
3	Автомобиль Hyundai SantaFe	автомобиль	АО «Лизинговая Компания «Европлан»	1 шт	30.11.2022
4	Автомобиль Hyundai Genesis	автомобиль	АО «Лизинговая Компания «Европлан»	1 шт	31.12.2022

### 3.2. Учет товаров и материалов

Товары и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью признается сумма фактических затрат организации на приобретение товаров и материалов, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары и материалы.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями и материалов, распределяются пропорционально стоимости их приобретения.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, и материалов - по методу средних (взвешенных) цен.

Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для перепродажи использовать счет 41, для материалов – счет 10.

### 3.3. Денежные средства

При размещении денежных средств в депозиты сроком до 3 месяцев данные средства признаются денежными эквивалентами.

Вид счета	31.12.2021, тыс.руб.	31.12.2020, тыс.руб.
Расчетные счета	71 239	55 553
Депозитные счета (со сроком размещения до 3 месяцев)	-	106 879
Корпоративная карта	481	395
Касса	1	2
<b>ВСЕГО</b>	<b>71 721</b>	<b>162 829</b>

Финансовые вложения:

Вид счета	31.12.2021, тыс.руб.	31.12.2020, тыс.руб.
Депозитные счета (со сроком размещения более 3 месяцев)	-	1 400 000
<b>ВСЕГО</b>	<b>-</b>	<b>1 400 000</b>

Расшифровка строки 4119 Отчета о движении денежных средств:

Статьи движения денежных средств	2021, тыс. руб.	2020, тыс. руб.
Проценты, полученные по депозитам	46 477	8 656
Соглашение об участии в выставке	15 814	17 715
Налог на прибыль	8 723	-
Возврат от поставщиков	2 658	191
Прочее	2 812	1 246
<b>ВСЕГО</b>	<b>76 484</b>	<b>27 808</b>

Расшифровка строки 4129 Отчета о движении денежных средств:

Статьи движения денежных средств	2021, тыс. руб.	2020, тыс. руб.
Оплата налогов и сборов	89 729	21 236
Покупка/продажа валюты	8 793	-
Выдача подотчетных средств	6 802	619
Оплата банковской комиссии	5 065	3 037
Возвраты покупателям	4 605	413
Ошибочные перечисления, закрытие счетов, исполнительные листы	131	723
Таможенные платежи	4	8 724
Благотворительность, возмещения расходов	-	5 002
Прочее	6 047	4 513
<b>ВСЕГО</b>	<b>121 176</b>	<b>44 267</b>

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 2021 года.

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.

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.

### 3.4. Доходы ООО «Навиен Рус»

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении всех условий, приведенных в п. 12 ПБУ 9/99, а именно:

- 1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- 2) сумма выручки может быть определена;

- 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, т.е. в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 4) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- 5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Показатели	2021		2020	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
<b>Выручка от реализации товаров, всего без НДС</b>	<b>3 728 818</b>	<b>100,00</b>	<b>2 780 371</b>	<b>100,00</b>
в том числе от реализации:				
- газовых котлов отопления марки NAVIEN	3 419 817	91,71	2 506 376	90,15
- дымоходов и запасных частей к газовым котлам отопления марки NAVIEN	309 001	8,29	273 995	9,85

Прочие доходы ООО «Навиен Рус»

Показатели	2021	2020
	тыс.руб.	тыс.руб.
<b>Прочие доходы, всего</b>	<b>527 926</b>	<b>506 446</b>
в том числе:		
Курсовые разницы	446 238	446 883
% за пользование кредитом, займом	41 734	13 490
Восстановление резервов по сомнительным долгам	19 319	-
Возмещение расходов за участие в выставке	15 814	17 711
Бесплатные образцы и т.д., округление	516	24 400
Прочие внереализационные расходы/доходы	4 305	3 962

### 3.5. Расходы ООО «Навиен Рус»

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году.

Показатели	2021	2020
	тыс.руб.	тыс.руб.
<b>Себестоимость продаж, всего</b>	<b>2 965 402</b>	<b>2 312 139</b>
в том числе при реализации:		
- газовых котлов отопления марки NAVIEN	2 812 943	2 144 098
- дымоходов и запасных частей к газовым котлам отопления марки NAVIEN	152 459	168 041

Показатели	2021	2020
	тыс.руб.	тыс.руб.
<b>Коммерческие расходы, всего</b>	<b>520 743</b>	<b>356 857</b>
в том числе:		
Затраты на рекламу, маркетинг, участие в выставках	170 001	80 845
Заработная плата и другие выплаты в пользу работников, налоги с заработной платы	168 624	142 600
Складские услуги (включая аренду)	44 588	45 446
Транспортные расходы	27 795	16 672
Затраты по аренде и содержанию офисного помещения	22 356	21 614
Премирование дилеров	18 375	-
Юридические услуги	15 456	5 737
Затраты на гарантийный ремонт	11 285	9 327
Затраты по приобретению программ и лицензий	10 424	8 736
Затраты на организацию учебных семинаров и тренингов	6 329	976
Командировочные расходы	5 763	3 026
Затраты на канцтовары, компьютеры, мебель и др. расходные материалы	5 535	3 748
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 521	3 682
Затраты на содержание автомобилей	2 819	3 057
Представительские расходы	33	4 437
Прочие коммерческие расходы	6 839	6 954

Прочие расходы ООО «Навиен Рус»

Показатели	2021	2020
	тыс.руб.	тыс.руб.
<b>Прочие расходы, всего</b>	<b>260 914</b>	<b>969 083</b>
в том числе:		
Курсовые разницы	186 585	938 236
Формирование резервов по сомнительным долгам	19 319	-
Не признаваемые в НУ расходы	18 857	8 344
Проценты за пользование кредитом, займом	11 599	5 849
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	11 647	2 736
Списание НДС на 91 не принимаемые	6 459	-
Банковская комиссия	4 437	2 669
Прочие внереализационные расходы/доходы	2 011	11 249

Официальные курсы иностранной валюты к российскому рублю:

Валюта	31.12.2021	31.12.2020
	Руб.	Руб.
1 Евро	84,0695	90,6824
1 долл. США	74,2926	73,8757

### 3.6. Расчеты по налогу на прибыль

Показатели	2021	2020
	тыс.руб.	тыс.руб.
ВСЕГО выручка без НДС	3 728 818	2 780 371
Себестоимость продаж	2 965 402	2 312 139
Коммерческие расходы	520 743	356 857
Прочие доходы	527 926	506 446
Прочие расходы	260 914	969 083
Прибыль (убыток) до налогообложения	509 685	(351 262)
Не принимаемые расходы для целей налогообложения	26 487	10 586
Разница амортизации НУ и БУ	350	98
Налогооблагаемая база	536 522	(340 676)
Уменьшение базы по налогу на прибыль на сумму убытков предыдущих лет (50%)	268 261	0
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Текущий налог на прибыль	53 652	-
Отложенный налог на прибыль	53 582	(68 135)

При расчете налога на прибыль были учтены:

Постоянные разницы

Показатели	2021	2020
	тыс.руб.	тыс.руб.
Не принимаемые расходы, всего	26 487	10 586
в том числе:		
Не признаваемые в налоговом учете расходы	16 875	8 344
Списание, восстановление НДС	6 670	165
Услуги и товары списанные и не принимаемые для налогового учета	2 659	-
Штрафы, пени	158	54
Безвозмездная передача товаров	62	1 863
Материальная помощь	40	50
Не принимаемые заработная плата и налоги	23	110

Временные разницы

Показатели	2021	2020
	тыс.руб.	тыс.руб.
Разница в амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(70)	20
ВСЕГО	(70)	20

### 3.7. Кредитные обязательства

По состоянию на 31.12.2021г. ООО «Навиен Рус» имеет следующую задолженность:

№	Наименование кредитора	Валюта	Сумма	Остаток лимита	Ставка	Срок погашения
1	АО КБ Сити Банк	ЕВРО	3 500 000	-	0,65%	EUR 1 000 000 - 22.04.2022 EUR 1 000 000 - 25.04.2022 EUR 1 500 000 - 15.11.2022
2	ООО «КЭБ ЭйчЭнБи Банк»	ЕВРО	4 000 000	1 000 000	EURIBOR (3м)+0,75%	16.12.2022
3	АО «Ури Банк»	ЕВРО	3 500 000	-	EURIBOR (3м)+0,65%	19.07.2022

По текущим кредитным обязательствам перед банками действует гарантия материнской компании.

По состоянию на 31.12.2020г. ООО «Навиен Рус» имело следующую задолженность:

№№	Наименование кредитора	Валюта	Сумма	Ставка	Срок погашения
1	Korea Exchange Bank (Deutschland) AG	ЕВРО	3 500 000	3МЛИБОР+0,75%	17.12.2021
2	Korea Exchange Bank (Deutschland) AG	ЕВРО	1 500 000	3МЛИБОР+0,75%	17.12.2021
3	АО КБ Сити Банк	ЕВРО	1 000 000	0,75%	12.04.2021
4	АО КБ Сити Банк	ЕВРО	1 000 000	0,75%	26.04.2021
5	АО Ури Банк	ЕВРО	3 500 000	3МЛИБОР+0,7%	13.07.2021
6	ООО «КЭБ ЭйчЭнБи Банк»	ЕВРО	7 140 000	0,65%	05.02.2021
7	ООО «КЭБ ЭйчЭнБи Банк»	ЕВРО	5 800 000	0,65%	23.03.2021

### 3.8. Информация о рисках

#### Валютный риск

ООО «Навиен Рус» подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном Евро.

тыс.руб.

	Кредиторская задолженность	
	в иностранной валюте	в российских рублях
<b>ВСЕГО задолженность в валюте</b>	14 374,5	1 208 424,1
<i>Задолженность в валюте сторонних компаний</i>		
ЕВРО	11 000,0	924 764,5
Доллары	3,1	227,8
<i>Задолженность в валюте взаимозависимых лиц</i>		
ЕВРО	3 371,4	283 431,8

### Бизнес-среда

ООО «Навиен Рус» осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес 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 проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации включают в себя неопределенность политической и экономической ситуации, волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

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.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Представленная бухгалтерская отчетность 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.

### Чистые активы

У Общества положительные чистые активы на 31.12.2021 в сумме 221 426 тыс.руб. На получение прибыли повлияли рост объемов продаж, увеличение рентабельности,

положительные курсовые разницы.

С активами ведется постоянная работа. Перед отделом продаж поставлена задача постоянного увеличения объема продаж. Особое внимание уделяется участию в тендерах во всех регионах России.

В случае необходимости материнская компания Общества готова оказать финансовую поддержку.

### **3.9. События после отчетной даты**

В последние несколько дней и недель, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, 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%.

#### **Риск ликвидности**

На текущий момент не введены санкции в отношении банков, в которых Компания имеет валютные счета. Однако, в случае отключения России от системы SWIFT, возможны проблемы с проведением зарубежных платежей. По текущим кредитным обязательствам перед банками действует гарантия головной компании, поэтому рисков, связанных с погашением задолженности, нет.

#### **Валютный риск**

Значительное обесценение российского рубля привело к тому, что долговые обязательства, а также денежные средства и эквиваленты денежных средств, выраженные в долларах США (евро), были переоценены в сторону увеличения. Нетто-эффект на величину убытка (до налогообложения) в случае 50%-ного ослабления российского рубля относительно евро и доллара США составит 600 326 тыс. рублей (исходя из подверженности Компании валютному риску по состоянию на 31 декабря 2021 года).

#### **Кредитный риск**

Введение санкций, скорее всего, непосредственно повлияет на способность некоторых покупателей погасить свою задолженность перед Компанией. Следствием негативного влияния на российскую экономику, возможно, станет повышение кредитного риска по некоторым покупателям, что приведет к необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

#### **Выручка**

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций. Оценить, как это может сказаться на продажах Компании и количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. На момент составления отчетности выручка не снизилась. План продаж планируем выполнить в запланированном объеме.

## Операционные расходы

Руководство Компании приняло решение снизить операционные расходы, например, маркетинговые расходы.

Поставка товара не прекращается, осуществляется как по морю, так и авиа. Власти Республики Южная Корея провели консультации с Министерством торговли США. Было получено пояснение, что санкции не распространяются на товары, предназначенные для массового потребления. Было также подчеркнуто, что ограничения не действуют, если конечным покупателем не является лицо, связанное с оборонной отраслью. Республика Южная Корея намерена исключить свои компании из экспортных санкций против России.

## Рыночный риск

ООО «Навиен Рус» осуществляет продажу газовых и электротехнических котлов отопления марки «NAVIEN».

Компания импортирует продукцию для реализации в основном из Республики Корея. Единственный учредитель ООО «Навиен Рус» и основной поставщик Kyungdong Navien Co. LTD заинтересован в Российском рынке сбыта и при отсутствии факторов от него не зависящих, не планирует сокращения поставок. На текущий момент нет информации об ограничении импорта, в частности импорта из стран Восточной Азии. А в случае возникновения санкций в отношении импорта из стран Европы даже существует вероятность увеличить долю на рынке за счет ухода конкурентов. Учитывая данные обстоятельства руководство Компании не ожидает прекращения деятельности в обозримом будущем.

Республика Корея заявила о прекращении экспорта в Россию стратегических материалов, запретила экспорт российским компаниям из санкционного списка США. Однако, не поддержала санкции в торговом секторе экономики, т.к. введение санкций оказало бы негативное влияние на южнокорейскую экономику. Из заявления правительства следует, что на государственном уровне южнокорейским компаниям, как и прежде, разрешено поставлять продукцию в РФ без каких-либо ограничений.

Если принять допущение, что ужесточение мер против России все же приведет к ограничению или прекращению поставок мы ожидаем, что материнская компания окажет помощь и возьмет риски на себя.

### 3.10. Условные факты хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности, имеющие место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, отсутствуют.

Генеральный директор



Ким Енхун

16 марта 2022г.