

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За _____ год _____ 2022 г.
Организация _____
Единица измерения: _____
Общество с ограниченной ответственностью "Навиен Рус"

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	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	14 992	(8 606)									
в том числе: (вид нематериальных активов)	5110	за 2021 г.	8 102	(5 491)	6 890			(4 043)				14 992	(12 649)
Взб-сайты, дизайн-макеты изображений, программные комплексы мониторинга и обработки звонков	5101	за 2022 г.	14 992	(8 606)								14 992	(8 606)
	5111	за 2021 г.											
	5102	за 2022 г.	8 102	(5 491)	6 890			(3 115)				14 992	(8 606)
	5112	за 2021 г.											
	5103	за 2022 г.											
	5113	за 2021 г.											
		за 2022 г.											
		за 2021 г.											

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120			
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121			
	5122			
	5123			

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	8 102	5 977	3 697
в том числе: (вид нематериальных активов)				
Взб-сайты, дизайн-макеты изображений, программные комплексы мониторинга и обработки звонков	5131	8 102	5 977	3 697
	5132			
	5133			

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.								
	5150	за 2021 г.								
в том числе: (объект, группа объектов)										
	5141	за 2022 г.								
	5151	за 2021 г.								
	5142	за 2022 г.								
	5152	за 2021 г.								
	5143	за 2022 г.								
	5153	за 2021 г.								
	5144	за 2022 г.								
	5154	за 2021 г.								

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
				затраты 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 в том числе: (объект, группа объектов)	5160	за 2022 г.					
	5170	за 2021 г.					
	5161	за 2022 г.					
	5171	за 2021 г.					
	5162	за 2022 г.					
	5172	за 2021 г.					
	5163	за 2022 г.					
	5173	за 2021 г.					
	5164	за 2022 г.					
	5174	за 2021 г.					
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего в том числе: (объект, группа объектов)	5180	за 2022 г.					
	5190	за 2021 г.		6 890		16 890	
	5181	за 2022 г.					
	5191	за 2021 г.		2 940		12 940	
	5182	за 2022 г.					
	5192	за 2021 г.		3 950		13 950	
	5183	за 2022 г.					
	5193	за 2021 г.					
	5184	за 2022 г.					
	5194	за 2021 г.					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

	Код	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода								
			прирост/уменьшение стоимости	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	первоначальная стоимость	выпуск объектов	накопленные амортизации	накопленное обесценение	начислено амортизации	обесценение	периодика		обороты между группами	накопленные амортизации	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	накопленное обесценение	
													первоначальная стоимость	накопленные амортизации							
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего в том числе: (группа основных средств)	5200	3а 2022 г.	10 622	(8 663)		2 212	(63)	31		(1 184)									12 771	(9 816)	
	5210	3а 2021 г.	10 774	(7 503)		155	(307)	248		(1 406)									10 622	(8 663)	
	Транспортные средства																				
	5201	3а 2022 г.	1 675	(1 675)		1 339													3 014	(1 675)	
	5211	3а 2021 г.	1 675	(1 675)																1 675	(1 675)
	Оборудование																				
	5202	3а 2022 г.	6 665	(4 897)		730	(63)	31		(1 048)									7 332	(5 914)	
	5212	3а 2021 г.	6 727	(3 894)		113	(175)	175		(1 178)									6 665	(4 897)	
	5203	3а 2022 г.	2 282	(2 091)		143				(135)									2 435	(2 226)	
	5213	3а 2021 г.	2 372	(1 936)		42	(132)	73		(228)									2 282	(2 091)	
	5204	3а 2022 г.																			
	5214	3а 2021 г.																			
	5205	3а 2022 г.																			
	5215	3а 2021 г.																			
	5206	3а 2022 г.																			
	5216	3а 2021 г.																			
	5207	3а 2022 г.																			
	5217	3а 2021 г.																			
	Учтено в составе инвестиционной недвижимости - всего																				
	5220	3а 2022 г.																			
	5230	3а 2021 г.																			
	в том числе: (группа объектов)																				
	5221	3а 2022 г.																			
	5231	3а 2021 г.																			
5222	3а 2022 г.																				
5232	3а 2021 г.																				
5223	3а 2022 г.																				
5233	3а 2021 г.																				
5224	3а 2022 г.																				
5234	3а 2021 г.																				

2.2. Незаввершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные обесценения	затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или уменьшение стоимости	первоначальная стоимость	накопленные обесценения
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5240	3а 2022 г.			2 212	(2 212)	0	
	5250	3а 2021 г.			155	(155)		
	5241	3а 2022 г.				(2 212)	(2 212)	
	5251	3а 2021 г.			155	(155)		
	в том числе: (группа объектов)							
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (инвестиционная недвижимость) - всего	5242	3а 2022 г.						
	5252	3а 2021 г.						
	5243	3а 2022 г.						
	5253	3а 2021 г.						
	в том числе: (группа объектов)							

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

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе: (объект основных средств)			
	5261		
	5262		
	5263		
	5264		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: (объект основных средств)			
	5271		
	5272		
	5273		
	5274		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	132 600	134 572	134 572
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285			
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286			
Иное использование основных средств	5287			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		исчисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	выбыло (погашено) первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего в том числе: (группа, вид)	5301	за 2022 г.									
	5311	за 2021 г.									
	5302	за 2022 г.									
	5312	за 2021 г.									
	5303	за 2022 г.									
	5313	за 2021 г.									
		за 2022 г.									
		за 2021 г.									
		за 2022 г.									
		за 2021 г.									
Краткосрочные - всего в том числе: (группа, вид)	5305	за 2022 г.									
	5315	за 2021 г.			1 400 000						
	5306	за 2022 г.									
	5316	за 2021 г.			1 400 000						
	5307	за 2022 г.									
	5317	за 2021 г.									
		за 2022 г.									
		за 2021 г.									
		за 2022 г.									
		за 2021 г.									
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2022 г.									
	5310	за 2021 г.			1 400 000						

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего в том числе: (группы, виды)	5320			
	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего в том числе: (группы, виды)	5325			
	5326			
	5327			
	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	себестоимость	выбыло	резерв под обесценение	убытков от обесценения	оборот запасов между их группами	себестоимость	величина резерва под обесценение
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	868 296		3 168 370	(3 024 081)			(6 219)		1 012 585	(6 219)
в том числе: (группа, вид)	5420	за 2021 г.	905 285		3 013 679	(3 050 668)					868 296	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	2 576		57 294	(54 789)					5 081	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 2021 г.	17 722		45 879	(61 025)					2 576	
Готовая продукция	5402	за 2022 г.										
Готовая продукция	5422	за 2021 г.										
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	865 720		3 108 554	(2 966 770)			(6 219)		1 007 504	(6 219)
Товары для перепродажи	5423	за 2021 г.	887 109		2 964 051	(2 985 440)					865 720	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.			2 522	(2 522)						
Товары и готовая продукция отгруженные	5424	за 2021 г.	454		3 749	(4 203)						
Товары и готовая продукция отгруженные	5405	за 2022 г.										
Товары и готовая продукция отгруженные	5425	за 2021 г.										

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)	5441			
	5442			
	5443			
	5444			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)	5446			
	5447			
	5448			
	5449			

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

18

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перенос из предыдущего периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присвоенная процента, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2022 г.							
в том числе: (вид)	5571	3а 2021 г.							
	5552	3а 2022 г.							
	5572	3а 2021 г.							
	5553	3а 2022 г.							
	5573	3а 2021 г.							
	5554	3а 2022 г.							
	5574	3а 2021 г.							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2022 г.	388 692	68 432	137	(388 509)		68 752	
в том числе: (вид)	5580	3а 2021 г.	1 115 098	271 389	158	(997 953)		388 692	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	3а 2022 г.	310 434	51 044	137	(310 314)		51 301	
расчеты с поставщиками и подрядчиками авансы полученные	5581	3а 2021 г.	1 102 534	204 788	157	(997 045)		310 434	
авансы полученные	5562	3а 2022 г.	8 275	557		(8 212)		620	
авансы полученные	5582	3а 2021 г.	2 037	7 122		(884)		8 275	
расчеты по налогам и взносам	5563	3а 2022 г.	69 983	16 831		(69 983)		16 831	
расчеты по налогам и взносам	5583	3а 2021 г.	10 503	59 479	1			69 983	
прочая	5566	3а 2022 г.	24			(24)			
прочая	5586	3а 2021 г.							
		3а 2022 г.							
		3а 2021 г.							
		3а 2022 г.							
		3а 2021 г.							
		3а 2022 г.							
		3а 2021 г.							
		3а 2022 г.							
		3а 2021 г.							
Итого	5550	3а 2022 г.	388 692	68 432	137	(388 509)		68 752	
	5570	3а 2021 г.	1 115 098	271 389	158	(997 953)		388 692	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590			
в том числе (вид)	5591			
5592				
5593				
5594				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	3 013 874	3 027 781
Расходы на оплату труда	5620	127 619	128 927
Отчисления на социальные нужды	5630	23 752	19 628
Амортизация и обесценение	5640	5 227	4 521
Прочие затраты	5650	300 174	305 288
Итого по элементам	5660	3 470 646	3 486 145
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	3 470 646	3 486 145

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	26 468	30 172	(40 105)		16 535
в том числе:						
резерв ежегодных отпусков	5701	5 368	10 128	(11 931)		3 565
резерв на гарантийный ремонт	5702	6 386	10 368	(16 098)		656
резерв предстоящих расходов на выплаты ежегодных премий	5703	14 714	9 676	(12 076)		12 314
(вид оценочного обязательства)	5704					
(вид оценочного обязательства)	5705					
(вид оценочного обязательства)						
(вид оценочного обязательства)						
(вид оценочного обязательства)						
(вид оценочного обязательства)						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
(вад)	5801			
(вад)	5802			
(вад)	5803			
(вад)	5804			
Выданные - всего	5810			
в том числе:				
(вад)	5811			
(вад)	5812			
(вад)	5813			
(вад)	5814			

Руководитель _____
(подпись)
15 марта 2023 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900		
в том числе:			
на текущие расходы	5901		
на вложения во внеоборотные активы	5905		
		На начало года	На конец года
		Получено за год	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего			
2022 г.	5910		
2021 г.	5920		
в том числе:			
2022 г.	5911		
(наименование цели)	5921		
2022 г.	5912		
(наименование цели)	5922		
2022 г.	5913		
(наименование цели)	5923		

Руководитель

(подпись)

15 марта 2023 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Навиен Рус» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Навиен Рус» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества:

117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 65, корп. 1, эт. 16, ком. 5.01.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля скобяными изделиями, ручным инструментом, водопроводным и отопительным оборудованием, ОКВЭД – 46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 62 человека (2021 год: 57 человек).

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

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

- КёнгДонг Вон Ко, Лтд – 54,6% – Республика Корея (Южная Корея).

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

На основании Устава и решения единственного Учредителя Общества управление (руководство) осуществляет генеральный директор Ким Енхун – гражданин Республики Корея, дата рождения: 27 апреля 1971 г.

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма выплаченного вознаграждения за 2022 год	Описание вида выплаченного вознаграждения
Ким Енхун	Генеральный директор	15 005	Заработная плата

Бенефициарным владельцем Общества является Сон Йон Хо (гражданин Республики Корея, дата рождения: 22 июля 1951 г.) – собственник КёнгДонг Вон Ко, Лтд с долей владения 27,45%. Других собственников с долей владения 10% и более у компании КёнгДонг Вон Ко, Лтд нет.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 15 марта 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 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 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 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.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под снижение стоимости запасов;
- определение срока аренды для целей учета договоров аренды;
- резерв на гарантийный ремонт;
- резерв ежегодных отпусков;
- резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных премий.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Общество установило лимит стоимости списания активов 40 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- офисное оборудование – 3-10 лет;
- машины и оборудование (кроме офисного) – 3-10 лет;
- транспортные средства – 3-5 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды офисного здания и транспортного средства (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации в годах:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Вэб-сайты, дизайн-макеты изображений, программные комплексы мониторинга и обработки звонков	2-3 года

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. 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.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств и денежных эквивалентов.

Свернутое отражение денежных потоков

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. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2022 год

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

- 1) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- 2) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
- 3) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Введение указанных выше изменений не оказало влияния на данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

С 2023 года появится право досрочного применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который утвержден приказом Минфина от 30 мая 2022 г. № 86н. Стандарт заменит ПБУ 14/2007. Однако обязанность применять новый порядок учета установлена только с отчетности за 2024 год. Ожидается, что применение нового стандарта не окажет существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (далее – «Пояснения»), Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. первоначальная стоимость нематериальных активов составила 14 992 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 14 992 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 8 102 тыс. руб.).

В 2022 году Общество не понесло затрат по приобретению (созданию) нематериальных активов (в 2021 году – 6 890 тыс. руб.).

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период, а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме показано начисление в 2022 году резерва под обесценение по товарам и запчастям. Основная причина, которая привела к уменьшению чистой стоимости продажи запасов – не востребованность товаров, по которым не было движения по складу в течение более чем 12 месяцев.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 31 521 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 562 165 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 491 657 тыс. руб.) выражена преимущественно в рублях.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	83 338	71 240	55 555
Денежные эквиваленты (депозиты)	253	481	107 274
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	83 591	71 721	162 829

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет возможность дополнительно привлечь денежные средства по кредитной линии, открытой Обществу ООО «КЭБ ЭйчЭнБи Банк», на общую сумму 1 000 тыс. евро.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. уставный капитал Общества составил 222 220 тыс. руб. и был полностью оплачен.

Доли, находящиеся в собственности Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г., отсутствуют.

В 2022 и 2021 году году распределение прибыли не производилось.

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончания погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты					
КЭБ БАНК РУС	302 621	4 млн евро	EURIBOR (3м) + 1,5%	15 декабря 2023 г.	Гарантия материнской компании на сумму 5 млн евро
Итого краткосрочные заемные средства	302 621				

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты					
КЭБ БАНК РУС	336 376	4 млн евро	EURIBOR (3м) + 0,75%	16 декабря 2022 г.	Гарантия материнской компании на сумму 5 млн евро
Ситибанк	294 406	3,5 млн евро	0,65%	15 ноября 2022 г.	Безотзывный резервный аккредитив Ситибанк Корея
Ури Банк АО	294 306	3,5 млн евро	EURIBOR (3м) + 0,65%	19 июля 2022 г.	Поручительство ОАО «КёнгДонг Навиен»
Итого краткосрочные заемные средства	925 088				

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты					
Korea Exchange Bank (Deutschland) AG	453 535	5 млн евро	EUR LIBOR (3m) + 0,75%	17 декабря 2021 г.	Гарантия материнской компании на сумму 5 млн евро
КЭБ БАНК РУС	1 173 525	12,9 млн евро	0,65%	3 ноября 2021 г.	Гарантийный депозит, открытый в банке Кредитора
Ситибанк	181 376	2 млн евро	0,75%	26 апреля 2021 г.	Безотзывный резервный аккредитив Ситибанк Корея
Ури Банк АО	317 473	3,5 млн евро	EURIBOR (3м) + 0,7%	17 июля 2021 г.	Поручительство ОАО «КёнгДонг Навиен»
Итого краткосрочные заемные средства	2 125 909				

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	2021 год	2020 год
Евро	302 621	925 088	2 125 909
Итого	302 621	925 088	2 125 909

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в краткосрочной задолженности по заемным средствам.

Сумма начисленных процентов по кредитам, включенных в проценты к уплате, в 2022 году составила 5 578 тыс. руб., а в 2021 году – 11 599 тыс. руб.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв ежегодных отпусков	Резерв на гарантийный ремонт	Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных премий	Итого
31 декабря 2020 г.	5 427	2 404	—	7 831
Признано в отчетном периоде	10 256	11 285	14 838	36 379
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(10 315)	(7 303)	(124)	(17 742)
31 декабря 2021 г.	5 368	6 386	14 714	26 468
Признано в отчетном периоде	10 128	10 368	9 676	30 172
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(11 931)	(16 098)	(12 076)	(40 105)
31 декабря 2022 г.	3 565	656	12 314	16 535

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. являлись краткосрочными.

Резерв ежегодных отпусков

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резерв на гарантийный ремонт

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком на два года на реализуемые товары и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям определяется на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции за предыдущие три года. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы. Увеличение затрат на гарантийный ремонт в 2022 году по сравнению с предыдущим годом произошло в основном в связи с поставкой в конце 2021 года партии оборудования с заводским дефектом (циркуляционный насос, вентилятор).

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных премий

Резерв по состоянию на 31 декабря 2022 г. создан в отношении предстоящих расходов на выплату вознаграждений работникам по итогам 2022 года. Ожидается, что резерв будет использован в 1 квартале 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годового вознаграждения не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

11. АРЕНДА

У Общества имеются договоры аренды офисного помещения и транспортного средства со сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Расходы для договоров аренды длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. в 2022 году составили 18 532 тыс. руб. и включены в коммерческие расходы.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	2021 год	2020 год
Российские рубли	33 924	105 032	28 403
Доллары США	211	228	—
Евро	23 565	283 432	1 086 695
Китайский юань	11 052	—	—
Итого	68 752	388 692	1 115 098

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2022 год	2021 год	2020 год
- Фонд социального страхования	—	55	—
- Пенсионный фонд	—	1 032	833
- Фонд обязательного медицинского страхования	—	323	254
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	—	22	22
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	—	1 432	1 109

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на прибыль	16 831	—	—
Налог на добавленную стоимость	—	68 546	9 390
Прочие	1	5	5
Итого задолженность по налогам и сборам	16 832	68 551	9 395

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2022 г. составляла 7,5% (31 декабря 2021 г.: 8,5%, 31 декабря 2020 г.: 4,25%).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, а также коммерческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров	Валовая прибыль
Газовые котлы отопления марки Навиен	3 456 108	(2 814 635)	641 473
Дымоходы и запасные части к газовым котлам марки Навиен	303 695	(144 859)	158 836
Итого за 2022 год	3 759 803	(2 959 494)	800 309

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров	Валовая прибыль
Газовые котлы отопления марки Навиен	3 419 817	(2 812 943)	606 874
Дымоходы и запасные части к газовым котлам марки Навиен	309 001	(152 459)	156 542
Итого за 2021 год	3 728 818	(2 965 402)	763 416

Информация о стоимости реализованных в отчетном периоде товаров в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров на внутреннем рынке и на экспорт. В 2022 и 2021 годах выручка на внутреннем рынке составила 99,2% и 97,6%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась, в основном, в Беларусь и Киргизию.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Заработная плата и другие выплаты в пользу работников, налоги с заработной платы	173 375	168 624
Расходы на рекламу, маркетинг, участие в выставках	152 033	170 001
Складские услуги (включая аренду)	60 430	44 588
Расходы по аренде и содержанию офисного помещения	22 254	22 356
Транспортные расходы	20 532	27 795
Премирование дилеров	14 080	18 375
Представительские расходы	11 802	33
Расходы на гарантийный ремонт	10 368	11 285
Юридические услуги	8 528	15 456
Командировочные расходы	7 725	5 763
Расходы по приобретению программ и лицензий	5 763	10 424
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 227	4 521
Прочие расходы	19 035	21 523
Итого коммерческие расходы	511 152	520 743

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Курсовые разницы	750 002	446 238
Возмещение расходов за участие в выставке	19 112	15 814
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	18 079	2 855
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам	2 374	19 319
Прочие	10 150	1 966
Итого прочие доходы	799 717	486 192

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Курсовые разницы	354 955	186 584
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	18 923	11 647
Корректировка таможенной пошлины по теплообменникам	15 882	—
Не признаваемые в НУ расходы	10 146	18 857
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр.	7 516	19 319
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	31	—
Прочие	21 340	12 908
Итого прочие расходы	428 793	249 315

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2020 г.	Изменения 2021 года	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Изменения 2022 года	Сальдо 31 декабря 2022 г.
Основные средства	(830)	350	(480)	230	(251)
Заемные средства (курсовые разницы по непогашенному остатку)	—	—	—	(33 657)	(33 657)
Резерв под обесценение запасов	—	—	—	6 219	6 219
Итого временные разницы	(830)	350	(480)	(27 208)	(27 689)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(166)	70	(96)	(5 442)	(5 538)
ОНА по убыткам прошлого периода, уменьшающим налоговую базу за текущий период	102 287	(53 652)	48 635	(48 635)	—
Итого отложенный налог на прибыль	102 121	(53 582)	48 539	(54 077)	(5 538)

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль до налогообложения	677 408	509 685
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(135 482)	(101 937)
Постоянные налоговые расходы	(4 992)	(5 227)
Представительские расходы	(1 919)	(1 176)
НДС с рекламы более 100 руб.	(1 691)	(1 289)
Списание товаров и материалов	(299)	(2 264)
Закупки не облагаемые НДС	(600)	—
ДМС	(300)	(396)
Прочие	(184)	(102)
Временные разницы	54 077	53 582
Убытки прошлых лет	48 635	53 652
Курсовые разницы	6 731	—
Резерв на обесценение запасов	(1 244)	—
Основные средства	(46)	(70)
Расход по налогу на прибыль	(86 397)	(53 653)

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению товаров.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ОАО «КёнгДонг Навиен»	Республика Корея	Единственный участник Общества	100%	—
Основной управленческий персонал					
2	Генеральный директор	г. Москва	На основании Устава и решения единственного учредителя ООО «Навиен Рус» управление осуществляет генеральный директор	—	—
Другие связанные стороны					
3	КёнгДонг Вон Ко, Лтд	Республика Корея	Основной акционер ОАО «КёнгДонг Навиен» (54,6%)	—	—
4	Сон Йон Хо	Республика Корея	Собственник КёнгДонг Вон Ко, Лтд (27,45%)	—	—
5	Бейджин КёнгДонг Навиен Хит Энеджи Иквипмент Ко, Лтд	Китай	Представительство Навиен в Китае	—	—

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	2 963	—	—	—
- основного хозяйственного общества	2 963	—	—	Безналичные
Кредиторская задолженность	34 067	283 432	1 086 816	
- основному хозяйственному обществу	23 015	282 123	1 086 695	Безналичные
- другим связанным сторонам	11 052	1 309	121	Безналичные
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование	—	—	—	
- основной управленческий персонал	872	1 301	—	Безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Приобретение товаров (без НДС)	(1 646 339)	(2 646 381)
- основное хозяйственное общество	(1 175 794)	(2 642 393)
- другие связанные стороны	(470 545)	(3 988)
Другие операции	29 606	15 615
- основное хозяйственное общество	29 296	15 615
- другие связанные стороны	310	—

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	24 428	16 684
- основное хозяйственное общество	24 118	16 684
- другие связанные стороны	310	—
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	(1 696 996)	(3 333 381)
- основное хозяйственное общество	(1 244 632)	(3 330 875)
- другие связанные стороны	(452 364)	(2 506)

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	15 005	13 902

Состав исполнительного органа указан в п. 1 «Общая информация» Пояснений.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. не был создан руководством ввиду высокой вероятности выигрыша Общества. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. также не создавался.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных и третьих сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой.

Обязательство Общества по действующему кредитному договору имеет плавающую процентную ставку, которая определяется исходя из ставок EURIBOR. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательства по кредиту.

На 31 декабря 2022 г. 100% заемных средств Общества имеют плавающую процентную ставку (31 декабря 2021 г.: 68%, 31 декабря 2020 г.: 36%).

Структура процентных активов и обязательств Общества, сгруппированная по типу процентных ставок, по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	2021 год	2020 год
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Заемные средства	–	(294 406)	(1 354 901)
Итого	–	(294 406)	(1 354 901)
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Заемные средства	(302 621)	(630 682)	(771 008)
Итого	(302 621)	(630 682)	(771 008)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество продает продукцию, приобретает товары и привлекает существенные заемные средства, деноминированные в иностранной валюте, в основном в евро. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе евро, доллара США и китайского юаня, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета обязательств, выраженных в иностранной валюте.

	2022 год	2021 год	2020 год
Обязательства, деноминированные в евро	(326 186)	(1 208 520)	(3 212 604)
Обязательства, деноминированные в долларах США	(211)	(228)	–
Обязательства, деноминированные в китайских юанях	(11 052)	–	–
Нетто – величина риска	(337 449)	(1 208 748)	(3 212 604)

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2022 год		
Евро	25%	± 81 547
Доллары США	25%	± 53
Китайский юань	20%	± 2 210
Итого		± 83 810
2021 год		
Евро	15%	± 181 278
Доллары США	15%	± 34
Китайский юань	14%	–
Итого		± 181 312
2020 год		
Евро	16%	± 514 017
Доллары США	16%	–
Китайский юань	16%	–
Итого		± 514 017

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство Общества определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов.

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Максимальная подверженность риску ликвидности на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида обязательства, представленных ниже:

	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Кредиторская задолженность	68 752	388 692	1 115 098
Краткосрочные заемные средства	302 621	925 088	2 125 909

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Общество импортирует продукцию для реализации, в основном, из Республики Корея и Китая. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель

15 марта 2023 г.



Ким Енхун