

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

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «НВХ РУС» (далее «Общество») было зарегистрировано 14 июля 2008, свидетельство о государственной регистрации: серия 78 №007032378.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу, основной государственный регистрационный номер 1089847276782.

Юридический адрес Общества: 197374, г. Санкт-Петербург, пос. Левашово, Горское шоссе, д.165, корп.7, лит. Д.

Фактическое место расположения: 194361, г. Санкт-Петербург, поселок Левашово, Горское шоссе, д.165, корп.7, лит. Д.

Единственным участником Общества является Акционерное общество «Эн-Ви-Эйч Корея Инк» (NVH Korea Inc.) – юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Республики Корея.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный Директор. Высшим органом Общества является Общее собрание Участников.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Общество подлежит обязательному аудиту.

Основные виды деятельности

В соответствии с Уставом Общества, основными видами деятельности являются:

- производство частей и принадлежностей автомобилей и их двигателей;
- торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 143 человека (в 2021 году – 174 человека).

Общество не имеет филиалов.

Общество является производителем внутренней обшивки автомобилей Hyundai. Основным покупателем продукции Общества является компания ООО «Хендэ Моторс Мануфактуринг Рус» в г.Санкт-Петербурге, доля продаж составила порядка 97% в общем объеме продаж за 2022 год. С конца 2018 года было запущено массовое производство для Фольксваген Групп, доля продаж в 2022 году составила порядка 3%.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате России.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в России. Будущее направление развития России в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Негативные факторы, влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества

По итогам 2022 года Общество получило убыток от продаж в размере 93 800 тыс. руб., и чистую прибыль в размере 20 151 тыс. руб. По итогам 2021 года Общество получило прибыль от продаж в размере 259 374 тыс. руб., и чистую прибыль в размере 225 347 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2022 года положительные и составили 298 657 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года составили 278 506 тыс. руб.).

За 2022 год Общество получило убыток от продаж из-за следующих основных факторов: колебаний курса рубля к валютам и существенными расходами по привлечению заемных денежных средств, геополитической напряженности, глобальных перебоев в логистических цепочках поставок, ограничений доступа к мировому рынку автокомпонентов, а также частичной отменой заказов на поставку автокомпонентов, в связи с чем, Общество находилось в частичном простое, в период с 01.03.2022г. по 31.12.2022г.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1. Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ»), других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета, а также Учетной политики, утвержденной Приказом №36 от 31 декабря 2014 года, которая применялась при отражении хозяйственных операций в отчетном периоде.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и что у руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного ограничения её деятельности, и, следовательно, все обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс Центрального Банка Российской Федерации иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции и на отчетную дату.

Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, средства в расчетах в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на отчетную дату. Курсы валют составили на 31 декабря 2022 года 70,3375 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2021 года – 74,2926 руб.) и 75,6553 руб. за 1 Евро (31 декабря 2021 года – 84,0695 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков как прочие доходы и расходы.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Общество применяет новые федеральные стандарты бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Руководствуясь пунктом 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Общество приняло решение об «альтернативном» порядке отражения последствий изменения учетной политики, согласно которому в бухгалтерской отчетности за 2022 год не пересчитываются сравнительные показатели на 31.12.2020, но проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств и нераспределенной прибыли на 31.12.2021.

Руководствуясь пунктом 26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество приняло решение об «перспективном» порядке отражения последствий изменения учетной политики.

В составе основных средств учитываются объекты, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств. Амортизация объектов основных средств начисляется ежемесячно на основании их первоначальной стоимости и норм амортизации, исходя из срока полезного использования объектов. Срок полезного использования и его ликвидационная стоимость определяется при принятии объекта основных средств к учету, исходя из технических условий, рекомендаций изготовителей и предполагаемого срока их полезного использования, а также руководствуется Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденных Постановлением Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	25	30
Сооружения	25	30
Машины и оборудование (кроме офисного)	5	15
Транспортные средства	3	5
Офисное оборудование	3	10
Другие виды основных средств	7	10

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в конце каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении:

- способа начисления амортизации,
- первоначального срока полезного использования более чем на 15 процентов,
- ликвидационной стоимости более чем на 15 процентов.

По результатам такой проверки, при необходимости, Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Переоценка основных средств не производится. Доходы и убытки от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов. Общество не создает резерва на предстоящий ремонт основных средств.

Активы, отвечающие требованиям ФСБУ 6/2020, но стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу и печатные издания, независимо от стоимости, учитываются в составе материально-производственных запасов, и по мере производственной необходимости списываются на расходы на основании требований-накладных.

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организован контроль за их движением.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в конце каждого отчетного года.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения за весь период их использования.

Обществом была проведена проверка на возможное обесценение основных средств и капитальных вложений, по состоянию на 31 декабря 2022 года признаков их обесценения выявлено не было.

Также Общество по состоянию на 31 декабря 2022 года осуществило проверку элементов амортизации основных средств, по результатам которой было установлено, что все ранее установленные элементы амортизации по объектам соответствуют условиям их использования, в связи с чем отсутствуют основания к изменению элементов амортизации.

2.4. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации №180н от 15.11.2019).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Расходы по заготовке и доставке товаров включаются в стоимость приобретения товаров.

Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер.

При списании материально-производственных запасов на себестоимость и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Инвентаризация материально-производственных запасов производится 1 раз в год на основании Приказа Генерального директора Общества о годовой инвентаризации имущества.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов начисляется в бухгалтерском учете в случае выявления обесценивания материально-производственных запасов (морально устаревших, полностью или частично потерявших свое первоначальное качество, либо стоимость продажи которых снизилась). Наличие материально-производственных запасов, которые не могут быть использованы для осуществления производственной деятельности

Общества, отслеживается по данным аналитического учета на регулярной основе и при необходимости создания резерва оформляется Регистром аналитического учета по видам запасов на конец отчетного года.

Обществом были проведены процедуры тестирования на обесценение запасов, по состоянию на 31 декабря 2022 года признаков обесценения запасов выявлено не было, в связи с чем Общество приняло решение не создавать резерв под обесценение запасов.

2.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Списание расходов будущих периодов в себестоимость производится равномерно в течение периода, к которому они относятся, в дебет соответствующих счетов затрат.

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы относятся к оборотным, если предполагаются к использованию в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства в бухгалтерском балансе отражаются в составе краткосрочных обязательств, если предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

2.7. Признание доходов

Все доходы отражаются по видам доходов на соответствующих счетах аналитического учета.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в бухгалтерском учете за вычетом НДС. К выручке относятся доходы от реализации готовой продукции, товаров, а также материалов для продажи контрагентам переработчикам. Выручка отражается в учете на момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) на основании первичных документов.

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

2.8. Признание расходов

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в составе расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания в учете. В отчете о финансовых результатах расходы по обычным видам деятельности Общества отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, материалов для продажи, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы и управленческие расходы.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

2.9. Принципы оценки финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, в случае квалификации задолженности в качестве сомнительной.

2.11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участником Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.12. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Предприятие учитывает заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности. В момент, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается 365 дней осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность.

Проценты, причитающиеся к уплате на конец отчетного периода по полученным кредитам и займам, отражаются в том отчетном периоде, в котором они имеют место, независимо от времени фактической выплаты.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету Обществом в качестве основных средств или иных внеоборотных активов.

2.13. Резерв на оплату отпусков

Общество создает резерв на оплату отпусков. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца, формируются с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Процент ежемесячных отчислений в резерв на 2022 год составил 8 %. Суммы отчислений в резерв ежемесячно учитывают в составе расходов на оплату труда.

2.14. Особенности формирования Отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- 1) подлежащий возмещению НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам;
- 2) НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- 3) платежи НДС в бюджет (возвраты НДС из бюджета).

Данные отражаются, как денежные потоки от текущих операций и определяется по формуле:

НДС в составе поступлений + возмещение НДС из бюджета - НДС в составе платежей - платежи по НДС в бюджет.

При этом соответствующая сумма отражается по строке "Прочие платежи" или "Прочие поступления", за исключением случаев, когда обособленное раскрытие требуется ввиду ее существенности.

Денежные потоки, не поименованные в пунктах 8-11 Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011) классифицируются как денежные потоки от текущих операций:

Прочие поступления:

В том числе

- полученные организацией штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы возмещения материального ущерба, выплаченные работниками организации;
- суммы налогов и сборов, возвращенные из бюджета, а также компенсаций, полученных из внебюджетных фондов, и пр.;
- суммы денежных средств, полученных в связи с чрезвычайными событиями (страховое возмещение за ущерб имуществу).

Прочие платежи:

В том числе

- выплаченные организацией штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров;
- суммы, направленные на приобретение финансовых вложений с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев);
- суммы, выданные безвозмездно (например, в рамках благотворительной деятельности);
- взносы на добровольное и обязательное страхование (в том числе страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, отраженные по дебету счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению")
- на расчеты по налогам и сборам, суммы отраженные по дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции с кредитом счета 51 (кроме того штрафы и пени по налогам и сборам).

2.15. Аренда

Общество применяет новый федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Руководствуясь пунктом 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество приняло решение об «альтернативном» порядке отражения последствий изменения учетной политики, согласно которому в бухгалтерской отчетности за 2022 год не пересчитываются сравнительные показатели на 31.12.2020, но проводится единовременное отражение права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль на 31.12.2021.

Общество не признает в бухгалтерском учете объекты учета аренды в случаях, предусмотренных пунктами 11, 12 и 51 ФСБУ 25/2018.

Как указано в пункте 9 ФСБУ 25/2018, срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности изменять указанные сроки (как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения), а также условия и намерения реализации таких возможностей в зависимости от влияния на деятельность Общества различных факторов внешней среды. При этом, влияние различных рисков, а также иных негативных факторов на деятельность Общества, является основанием к установлению сроков аренды, которые соответствуют срокам оперативного планирования деятельности Общества в текущих рыночных условиях.

3. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Уставный капитал

(к стр. 1310 формы №1 «Бухгалтерский баланс»)

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников и составляет по состоянию на 31 декабря 2022 года 3 513 721 тыс. руб. Уставный капитал общества полностью оплачен. В течение 2022 года изменений Уставного капитала Общества не было.

3.2. Займы и кредиты

(к 1510 формы №1 «Бухгалтерский баланс»)

(тыс. руб.)

Кредитор	Процентная ставка	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Краткосрочные займы			
KDB Bank Europe Ltd. Slovakian Branch Office (5 400 тыс. ЕВРО) № STL-7/2021 от 08.12.2021	ЕвроЛИБОР (3М)+ 0.5%	408 352	706 184
Экспортно-импортный банк Кореи (16 000 тыс. Долларов США) от 26.07.2020	SOFR(3М) + 1,47%	1 126 091	1 192 636
ООО "КЭБ БАНК РУС" (1 840 тыс. ЕВРО) № К-ЮЛ-2015-КО-8 от 21.12.15	ЕвроЛИБОР(3М) + 1.1%	139 546	154 750
ООО "КЭБ БАНК РУС" (1 700 тыс. ЕВРО) № К-ЮЛ-2015-КБО-3 от 21.12.15	ЕвроЛИБОР (3М) + 1.6%	128 979	143 031
КООКМИН BANK INTERNATIONAL (2 500 тыс. ЕВРО) от 26.09.2016	ЕвроЛИБОР (6М) + 1,7%	189 321	227 690
ЗАО Урибанк СПб (2 550 тыс. ЕВРО) № 01/005/17 от 25.05.17	ЕвроЛИБОР (3М) +1,8%	193 740	227 310
ЗАО Урибанк СПб (3 000 тыс. Долларов США) № 02/009/17 от 22.09.2017	SOFR(3М) + 1,4%	211 525	223 017
NVH KOREA INC. (3 000 тыс. ЕВРО) Договор №STL-7/2021-DT-1 от 05.12.2022	4.6%	227 595	-
Итого краткосрочные займы		2 625 148	2 874 618

В 2020 году 27 июля были получен заем от Экспортно-импортный банк Кореи на 16 000 тыс. долларов США на срок один год, до 26.07.2021 года. В 2022 году заем был пролонгирован до 26.07.2023 года. По состоянию на 31 декабря 2022 задолженность по новому займу составила 1 126 091 тыс. руб., включая начисленные проценты в сумме 691 тыс. руб.

В 2015 году получены два займа в Корея Эксчендж Банк РУС (The KEB Bank RUS) по 1 840 тыс. евро со сроком погашения 06.12.2016 года. В 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 годах займы были пролонгированы. В 2021 один из займов был частично погашен до 1 700 тыс. евро. В 2022 году займы были пролонгированы до 03 декабря 2023 года. По состоянию на 31 декабря 2022 задолженность по займам составила 268 525 тыс. руб., включая начисленные проценты в сумме 705 тыс. руб.

В 2022 г. 09 декабря получен заем от NVH KOREA INC. в размере 3 000 тыс. евро со сроком погашения 09.12.2023 года. По состоянию на 31 декабря 2022 задолженность по новому займу составила 227 595 тыс. руб., включая начисленные проценты в сумме 629 тыс. руб.

В 2021 году получен заем на 8 400 тыс. евро в KDB Bank Europe Ltd. Slovakian Branch Office на срок один год до 09.12.2022 года. В 2022 г. заем был частично погашен до 5 400 тыс. евро, путем открытия нового займа на 3 000 тыс. евро в NVH KOREA INC. По состоянию на 31 декабря 2022 задолженность по займу составила 408 352 тыс. руб.

В 2016 году получен заем в KOOKMIN BANK INTERNATIONAL в размере 4 200 тыс. евро со сроком погашения 27.09.2017 года. В 2017 году заем был частично погашен до 4 000 тыс. евро и пролонгирован до 27 сентября 2018 года. В 2018 году заем был частично погашен до 3 800 тыс. евро и пролонгирован до 27 сентября 2019 года. В 2019 году заем был частично погашен до 3 400 тыс. евро и пролонгирован до 27 сентября 2020 года. В 2020 году заем был частично погашен до 3 000 тыс. евро и пролонгирован до 25 марта 2021 года. В 2021 году заем был частично погашен до 2 700 тыс. евро и пролонгирован до 24 марта 2022 года. В 2022 году заем был частично погашен до 2 500 тыс. евро и пролонгирован до 25 марта 2023 года. По состоянию на 31 декабря 2022 задолженность по займу составила 189 321 тыс. руб., включая начисленные проценты в сумме 183 тыс. руб.

В 2017 году получен заем в ЗАО «Урибанк» в размере 3 120 тыс. евро со сроком погашения 24 ноября 2017 года, пролонгацией до 22 ноября 2018 года и пролонгацией до 21 ноября 2019 года. В 2019 году было частичное погашение в размере 120 тыс. евро и пролонгация до 20.11.2020г. В 2020 году было частичное погашение в размере 300 тыс. евро и пролонгация до 19.11.2021г. В 2021 году заем был пролонгирован до 18.11.2022 г. В 2022 году было частичное погашение в размере 150 тыс. евро и пролонгация до 18.11.2023 г. По состоянию на 31 декабря 2022 задолженность по займу составила 193 740 тыс. руб., включая начисленные проценты в сумме 819 тыс. руб.

В 2017 году получен заем в ЗАО «Урибанк» в размере 3 000 тыс. долларов США со сроком погашения 20 сентября 2018 года. В 2018 году была пролонгация до 18.09.2019 года. В 2019 году была пролонгация до 17.09.2020 года. В 2020 году была пролонгация до 17.09.2021 года. В 2021 году была пролонгация до 16.09.2021 года. В 2022 году была пролонгация до 16.09.2023 года. По состоянию на 31 декабря 2022 задолженность по займу составила 211 525 тыс. руб., включая начисленные проценты в сумме 512 тыс. руб.

В течение 2022 года Общество начислило проценты за пользование заемными средствами в размере 56 803 тыс. руб., в 2021 году – 37 236 тыс. руб.

Все займы получены под гарантийное обеспечение единственного участника. Размер вознаграждения участнику за предоставленные гарантии составляет 0,74 % в год от суммы полученных займов и проценты за открытие дополнительных гарантий и аккредитивов. В 2022 году расходы по поручительству в обеспечение кредитов (прочие расходы, связанные с кредитами) составили 14 641 тыс. руб., в 2021 году – 31 337 тыс. руб.

3.3. Прочие внеоборотные активы

(стр. 1190 Бухгалтерский баланс)

(тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы	2022 год	2021 год
Расходы будущих периодов стр.11901		
Программное обеспечение и Лицензии на использование программных продуктов	476	484
Сертификаты	698	1 060
Лицензионный разовый платеж (НОУ-ХАУ)	42 128	63 705
ИТОГО	43 302	65 249
ВСЕГО	43 302	65 249

3.4. Прочие оборотные активы

(стр. 1260 Бухгалтерский баланс)

(тыс. руб.)

Прочие оборотные активы	2022 год	2021 год
Расходы будущих периодов стр.12603		
Программное обеспечение и Лицензии на использование программных продуктов	180	322
Расходы на освоение и подготовку новых производств	---	197
Сертификаты		16
Страхование	1 177	1 253
Лицензионный разовый платеж (НОУ-ХАУ)	3 721	7 393
Прочие расходы	---	57
ИТОГО	5 078	9 238
Недостачи и потери от порчи ценностей в стр.12604		
NVN KOREA INC.	---	22
NVN AUTO PARTS CO., LTD	1	2
Fytisa	---	4
LS Automotive India Private Ltd.	---	2 570
ООО "Евромолдинг"	---	366
ООО "Номатекс"	---	4
ООО "ПИТЕРПЛАСТ"	---	1
ИТОГО	1	2 969
ВСЕГО	5 079	12 207

3.5. Выручка и Себестоимость продаж

ВЫРУЧКА (стр. 2110 Отчет о финансовых результатах)

Виды деятельности	2022 год	2021 год
Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	954 898	5 075 438
в том числе готовая продукция	793 556	4 105 254
в том числе товары	161 342	970 184

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (стр. 2120 Отчет о финансовых результатах)

Виды деятельности	2022 год	2021 год
Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	853 518	4 432 237
в том числе готовая продукция	716 165	3 612 143
в том числе товары	137 353	820 094

В соответствии с п.7.1 ПБУ 1/2008 и основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в п.5, п.6 ПБУ 1/2008, а также требований п.15 IFRS 15, Организацией была произведена корректировка выручки и себестоимости от реализации товаров в связи с уменьшением сделки на стоимость материалов, поставляемых в адрес поставщиков ООО "Питерпласт" / ООО «Евромолдинг». Сумма корректировки в 2022 году составила: выручка (28 955 тыс. руб.), себестоимость (29 615 тыс. руб.), убыток от продажи материалов 660 тыс. руб., отражается как увеличение себестоимости товаров.

Сумма корректировки в 2021 году составила: выручка (221 116 тыс. руб.), себестоимость (219 866 тыс. руб.), доход от продажи материалов составил 1 250 тыс. руб.

3.6. Коммерческие и управленческие расходы

(стр. 2210 и стр.2220 Отчет о финансовых результатах)

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Коммерческие расходы	10 249	45 070
Транспортные расходы	6 134	10 278
Услуги логистического центра	1 991	31 155
Амортизация ОС переданных для пр-ва ТОВАРОВ	2 304	3 637
Управленческие расходы	184 751	338 757
Амортизация	3 129	3 307
Прочие услуги сторонних организаций	793	1 767
ГСМ	629	865
ДЛС на случай наступления смерти или утраты трудоспособности	29	25
ДЛС, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	455	480
Доставка сотрудников до места работы	3 919	12 261
Заработная плата	80 859	100 215
Командировочные расходы	954	177
Консультационно-информационные услуги, АУДИТ	4 207	5 392
Консультационные услуги (семинары, тренинги)	10	99

Лицензионные платежи по НОУ-ХАУ	59 054	149 682
Материальные расходы. Канцтовары	243	710
Налог транспортный	69	74
Обучение персонала	42	90
Обязательное и добровольное страхование имущества	557	570
ОС до 40000, прочий инвентарь, мебель	90	165
Подбор персонала	486	1 663
Оценка коммерческой деятельности	839	
Представительские расходы в пределах норм	910	1 209
Прочие выплаты по трудовому договору	5 994	8 225
Расходы на обеспечение нормальных условий труда	2 824	9 120
Расходы на информационные технологии	4 018	8 775
Расходы на содержание и текущий ремонт легкового автотранспорта	1 245	1 414
Расходы на содержание и текущий ремонт оборудования	154	109
Расходы на содержание и текущий ремонт Помещений	3 154	4
Спецодежда	69	217
Страховые взносы	5 207	5 694
Техническая поддержка по лицензионному договору	970	21 266
Услуги курьерские, почтовой связи, подписка	329	354
Услуги по привлечению иностранных граждан	175	226
Услуги по уборке помещения	2 232	3 563
Услуги связи. Телефонная и Мобильная связь	711	769
Юридические и нотариальные услуги	395	270

3.7. Прочие доходы

(стр. 2340 Отчет о финансовых результатах)

(тыс.руб.)

ДОХОДЫ	2022 год	2021 год
Прочие доходы	319 623	134 970
Возмещение убытков к получению (уплате)	17 573	6 733
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	43	275
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	2 523	354
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	490	2 076
Доходы (расходы), по предоставлению права на размещение Банкомата	22	114
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	45	45
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества (Оборудование)	---	9 264
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	109	---
Доходы от оприходования МПЗ (комплектующие, зап. части, ветошь, макулатура, металлолом, цв. металл и т.п.)	24	69
Излишки ТМЦ на складе	496	157
Курсовые разницы	298 297	115 522
Прочие внереализационные доходы (расходы)	---	361

3.8. Прочие расходы

(стр. 2350 Отчет о финансовых результатах)

(тыс. руб.)

РАСХОДЫ	2022 год	2021 год
Прочие расходы	325 051	87 461
Благоустройство территории (не принимаемые для НУ)	570	37
Брак, не подтвержденный Поставщиком	795	54
Возмещение убытков к получению (уплате)	----	1 523
Госпошлина	3	----
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным передачей ТМЦ для собственных нужд	558	1 259
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	----	----
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	730	38
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	490	2 076
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества (Оборудование)	----	8 659
Командировочные расходы (не принимаемые для НУ)	----	26
Комиссия банка (РКО)	754	2 136
Компенсация расходов персонала (не принимаемые для НУ)	3 352	22 777
Компенсация расходов по добровольному страхованию (не принимаемые для НУ)	174	279
Курсовые разницы	----	----
НДС не принятый к зачету	1	3
Недостачи ТМЦ на складе	552	1 860
Неликвидные материалы, морально устаревшие, не используемые в дальнейшем пр-ве	15 387	1 372
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 742	11 372
Прочие внереализационные доходы (расходы)	38	118
Прочие расходы, связанные с кредитами	1 010	703
Прочие расходы (не принимаемые для НУ)	150	347
Представительские расходы (не принимаемые для НУ)	----	19
Расходы по поручительству в обеспечение кредитов (прочие расходы связанные с кредитами)	14 641	31 337
Расходы, связанные с простоем предприятия	279 613	----
Расходы по организации и проведению культурно-развлекательных мероприятий	15	----
Расходы, связанные с безвозмездной передачей ТМЦ для тестов	471	1 463
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) ПО ХОЗДОГОВОРАМ	5	2

Доходы и расходы от покупки/продажи иностранной валюты, а также положительные и отрицательные курсовые разницы Общество показывает свернуто (доходы или расходы).

3.9. Налог на прибыль

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

	2022 год	2021 год
Условный расход по налогу на прибыль	316 630	91 517
Условный доход по налогу на прибыль	- 341 913	- 48 542
Итого:	- 25 283	42 975

	2022 год	2021 год
Увеличение/ (уменьшение) отложенного налогового актива:		
По убытку предыдущих налоговых периодов;	270 732	- 26 019
По налоговым убыткам, перенесенным на будущее;		
По основным средствам, в том числе из-за:	11 446	1 311
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.		
Итого:	282 178	- 24 708
Увеличение отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам, разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом;	- 14 769	- 1 244
по товарно-материальным ценностям, разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом;	- 52	55
курсовые разницы по расчетам в у.е.	- 120 779	
Итого:	- 135 600	- 1 189

	2022 год (тыс.руб.)	2021 год (тыс.руб.)
Постоянные налоговые обязательства (активы)		
Благоустройство территории (не принимаемые для НУ)	570	37
Брак, не подтвержденный Поставщиком	795	54
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным передачей ТМЦ для собственных нужд	558	1 258
Компенсация расходов персонала (не принимаемые для НУ)	3 352	22 777
Командировочные расходы (не принимаемые для НУ)	---	26
Компенсация расходов по добровольному страхованию (не принимаемые для НУ)	174	279
НДС не принятый к зачету	1	3
Недостачи ТМЦ на складе	540	1 855
Неликвидные материалы, морально устаревшие, не используемые в дальнейшем пр-ве	14 987	1 273
Прочие расходы (не принимаемые для НУ)	150	347
Расходы по организации и проведению культурно-развлекательных мероприятий	15	19
Расходы, связанные с безвозмездной передачей ТМЦ для тестов	471	1 463
Расходы на обеспечение нормальных условий труда (26сч.) НЕ ПРИНИМАЕМЫЕ		29 291
ИТОГО :	21 613	58 682
Постоянные налоговые обязательства (активы) 15,5 %	-	9096
Постоянные налоговые обязательства (активы) 20 %	4 223	-

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И ОПЕРАЦИЯХ С НИМИ

Связанные стороны Общества представлены его учредителем и единственным участником: Акционерное общество «Эн-Ви-Эйч Корея Инк» (NVH Korea Inc.), Республика Корея, NVH AUTO PARTS CO., NVH India - дочернии компании NVH Korea Inc., и Генеральный директор Ли Сонхи

Совокупный размер вознаграждений основному управленческому персоналу (в составе генерального директора, коммерческого и технического директоров, директора по производству, финансового директора и др.) составил: в 2022 году 73 373 тыс. руб., взносы и налоги с суммы вознаграждений 733 тыс. руб. (в 2021 году 93 542 тыс. руб., взносы и налоги 583 тыс. руб.).

Операции с единственным участником: АО «Эн-Ви-Эйч Корея Инк» в течение 2022 и 2021 годов составили:
(тыс.руб.)

<u>Виды операций</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Закупка сырья и материалов	188 518	635 268
Прочие закупки	15 372	7 524
Проценты, начисленные по поручительству	14 641	31 337
Лицензионные платежи по Ноу-Хау	40 566	173 228
(в т.ч. НДС 20 %)	6 761	28 871
Техническая и административная поддержка по лицензионному договору	1 158	22 687
(в т.ч. НДС 20%)	188	3 781
Оценка коммерческой деятельности предприятия	1 007	1 046
(в т.ч. НДС 20%)	168	175
<u>Итого</u>	<u>261 262</u>	<u>871 090</u>

В адрес NVH Korea Inc. в 2022 г. были выставлены претензии на возмещение убытков, связанных с некачественными материалами на сумму 1 377 тыс. руб. (2021 г. – 1 356 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами на отчетную дату составила:

тыс. руб.

	<u>на 31/12/2022</u>	<u>на 31/12/2021</u>
Contract № 07-10 dated 15.07.2010	243 675	124 284
Договор TECHNICAL ASSISTANCE	2 846	3 316
в т.ч. НДС	644	553
Договор Bank Guarantee Fee	40 227	31 569
LICENSE AGREEMENT dated 01.01.2020	53 464	38 258
(Лицензионные платежи по Ноу-Хау		
в т.ч. НДС	12 368	6 376

Дебиторская задолженность перед связанными сторонами на отчетную дату составила:
по Контракту № 07-10 от 15.07.2010г.

	<u>на 31/12/2022</u>	<u>на 31/12/2021</u>
Возмещение убытков из-за некачественных материалов	1 213	127
Итого	1 213	127

Операции с NVH FLOOR SYSTEM INC/ NVH AUTO PARTS CO., LTD в течение 2022 и 2021 годов составили: (тыс. руб.)

<u>Виды операций</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Закупка сырья и материалов	169 648	713 727
Закупка производственного оборудования	---	67 479
Техническая и административная поддержка по лицензионному договору (в т.ч. НДС 20 %)		1 487 248
Итого	169 648	782 693

В адрес NVH FLOOR SYSTEM INC в 2022 г. были выставлены претензии на возмещение убытков, связанных с некачественными материалами на сумму 284 тыс. руб. (2021 г. – 331 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами на отчетную дату составила:

	<u>на 31/12/2022</u>	<u>на 31/12/2021</u>
Contract № NVH-NAP-201601	---	157 883
Contract for equipment № NVH-NAP-EQ-201805 dd. 20.05.2018	---	63 693
Agreement on Technical support от 20.08.2021 г.	---	1 487

Дебиторская задолженность перед связанными сторонами на отчетную дату составила:
по Контракту № NVH-NAP-201601

	<u>на 31/12/2022</u>	<u>на 31/12/2021</u>
Возмещение убытков из-за некачественных материалов		12
Итого		12

На 31.12.2022 года Общество не имеет кредиторской задолженности перед NVH FLOOR SYSTEM INC.

У Общества также на забалансовом счете 012 учитываются нематериальные активы (НОУ-ХАУ), полученные в пользование по лицензионным договорам от NVH Korea:

По состоянию на 31.12.2022г.

NVH KOREA INC.	тыс.руб.
LICENSE AGREEMENT dated 01.01.2021	270 101
Итого	270 101

Бенефициарным владельцем Общества является гражданин Республика Корея Кoo Jaкуm.

5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 у Общества имеется выданная NVH KOREA INC. (Корея) гарантия в обеспечение исполнения заемных обязательств перед банками на основании Соглашения о плате за гарантию б/н от 28.12.2009.

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Применения руководством Общества данного законодательства к его операциям и деятельности может быть оспорено соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и могут оспорить порядок налогообложения операций. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени, штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и что позиция Общества, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, не будет оспорена. Соответственно, резерв на потенциальные налоговые обязательства не начислялся.

7. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В связи с переходом с 01.01.2022 на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не корректировало «входящие» показатели на 31.12.2021 в связи со следующими обстоятельствами:

- Остаточная стоимость списанных по состоянию на 31.12.2021 объектов стоимостью ниже лимита в 40 тыс. руб., которые с 01.01.2022 перестали классифицироваться в качестве основных средств, была равна нулю и, соответственно, не привела к корректировке показателей «Основные средства» и «Нераспределенная прибыль»;
- Остаточная (балансовая) стоимость основных средств на 31.12.2021 не корректировалась, т.к. по результатам проверки на 01.01.2022 элементов амортизации основных средств не были выявлены основания к их пересмотру и все ранее установленные элементы амортизации соответствовали условиям использования основных средств;
- Объекты учета аренды на 01.01.2022 отсутствовали, что не привело к возникновению показателей «Право пользования активом» и «Обязательства по аренде».

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Не имеется событий, произошедших после 31.12.2022 и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, которые могли бы существенным образом повлиять на деятельность Общества.

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

По итогам деятельности за 2022 год Общество получило чистую прибыль в размере 20 151 тыс. руб. (за 2021 год чистая прибыль составила 225 347 тыс. руб.)

В 2022 году из-за геополитической напряженности и введенных экономических санкций экономика РФ испытала беспрецедентное внешнее давление, при этом российское машиностроение оказалось в числе наиболее пострадавших отраслей промышленности от изменения макроэкономической ситуации. Автомобильный рынок РФ существенно сократился по сравнению с 2021 годом.

В результате данных обстоятельств объем производства выпускаемой продукции и ее реализация существенно снизились из-за снижения заказов от основных покупателей Общества. Но несмотря на данные негативные факторы, Общество продолжает поддерживать определенный объем выпуска продукции на основании периодически получаемых заказов от ООО «ХММР», ООО "Мобис Партс СНГ" и других покупателей.

В 2022 году Общество значительно снизило себестоимость и оптимизировало численность персонала. Руководство компании продолжает контролировать все расходы и искать способы для дальнейшей экономии ресурсов.

В 2022г. Общество полностью погасило кредиторскую задолженность перед основным поставщиком сырья для производства - NVH FLOOR SYSTEM INC.

В 2023 году Общество, используя существующие запасы на складах, планирует продолжать осуществлять выпуск и реализацию автомобильных комплектующих на основании текущих потребностей ООО «ХММР», ООО «Мобис Партс СНГ» и других покупателей.

ООО «НВХ РУС» не имеет намерений или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

В 2022г. Общество подписало договор перевода долга задолженности по кредитному договору между ООО «НВХ РУС» и KDB Bank Europe Ltd. на NVH KOREA INC, что позволило произвести погашение долга Общества перед внешним иностранным кредитором на сумму 8,4 млн евро (3 млн евро - в 2022г; 5,4 млн евро - в 2023г).

Указом Президента РФ № 95 от 01.03.2022 установлен временный порядок исполнения резидентами обязательств по кредитным договорам перед иностранными кредиторами. Согласно данному порядку, при превышении размера обязательств по договорам величины, составляющей 10 млн. рублей в каждый календарный месяц, исполнение платежа в пользу недружественных иностранных кредиторов должно осуществляться в рублях с использованием банковских счетов типа «С». Общество соблюдает данные условия при осуществлении процентных платежей по кредитам, выданным иностранными кредиторами, и не допускает просрочки оплаты.

Генеральный директор ООО «НВХ РУС»

Главный бухгалтер ООО «НВХ РУС»

13 февраля 2023 года

Доверенности
№ 13 от 01.04.22
Ли Сонхи

Ульянова М.С.