

Общество с ограниченной ответственностью «Хендэ Виа Рус»

**Бухгалтерская отчетность за 2023 год
и аудиторское заключение независимого
аудитора**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью «Хендэ Виа Рус»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Хендэ Виа Рус» («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»)*, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Галеев Шариф Игоревич,
ОПЗН № 21906101013

Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 20 июня 2022 года

11 марта 2024 года,
Санкт-Петербург, Российская Федерация

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 года

Организация	ООО «Хендэ Виа Рус»	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001	
Вид экономической деятельности	Производство автотранспортных средств	по ОКПО	31.12.2023	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц	ИНН	41236134	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7814763371	
Местонахождение (адрес)	197706, Санкт-Петербург, город Сестрорецк, Левашовское шоссе, дом 20, корп. 3, стр. 1	по ОКОПФ / ОКФС	29.10	
		по ОКЕИ	12300	23
			384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ Да ☐ Нет
Наименование аудиторской организации	АО ДРТ
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН 7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН 1027700425444

	Пояснения	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 год
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		-	-	1 405
Основные средства	3	2 840 080	2 987 642	14 455 222
Незавершенное строительство	3	6 051	12 145	137 000
Отложенные налоговые активы	18	37 246	37 246	44 329
Прочие внеоборотные активы	4	-	-	211 112
Итого по разделу I		2 883 377	3 037 033	14 849 068
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	5	7 425 993	7 648 092	6 304 160
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		36 086	86 171	1 068 822
Дебиторская задолженность	6	79 631	181 494	3 689 596
в т.ч. дебиторская задолженность по налогам	6	12 660	12 660	18 031
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	1 843 715	2 325 941	1 141 604
Прочие оборотные активы		-	-	-
Итого по разделу II		9 385 425	10 241 699	12 204 182
БАЛАНС		12 268 802	13 278 732	27 053 250
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	8	6 873 844	6 873 844	6 873 844
Добавочный капитал (без переоценки)	8	27 935	27 935	27 935
Накопленный убыток		(16 343 758)	(10 042 225)	(47 100)
Итого по разделу III		(9 441 979)	(3 140 446)	6 854 679
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	9	11 506 260	10 364 776	10 676 827
Отложенные налоговые обязательства	18	12 144	12 144	13 981
Итого по разделу IV		11 518 404	10 376 920	10 690 808
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	9	2 653 387	42 417	15 133
Кредиторская задолженность	10	7 532 564	5 985 668	9 455 407
Оценочные обязательства	11	5 624	13 345	19 279
Прочие обязательства		802	828	17 944
Итого по разделу V		10 192 377	6 042 258	9 507 763
БАЛАНС		12 268 802	13 278 732	27 053 250

Генеральный директор

11 марта 2024 года

м-р Со Сунг Хо



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

Организация	ООО «Хендэ Виа Рус»	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002	
Вид экономической деятельности	Производство автотранспортных средств	по ОКПО	31.12.2023	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	41236134	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7814763371	
		по ОКОПФ / ОКФС	29.10	
		по ОКЕИ	12300	23
			384	

Наименование показателя	Пояснение	2023 год	2022 год
Выручка	12	342 771	5 006 358
Себестоимость продаж	13	(357 269)	(4 437 143)
Валовый (убыток) / прибыль		(14 498)	569 215
Коммерческие расходы	14	(2 081)	(34 460)
Управленческие расходы	15	(287 366)	(418 949)
(Убыток) / прибыль от продаж		(303 945)	115 806
Проценты к получению		58 119	155 940
Проценты к уплате		(629 644)	(159 651)
Прочие доходы	16	16 801	2 118 423
Прочие расходы, в том числе убытки от обесценения активов	17	(5 442 864)	(12 225 643)
		-	(10 580 226)
Убыток до налогообложения		(6 301 533)	(9 995 125)
Налог на прибыль	18	-	-
в т.ч.			
Текущий налог на прибыль		-	-
Отложенный налог на прибыль		-	-
Совокупный финансовый результат периода (убыток)		(6 301 533)	(9 995 125)

Генеральный директор

11 марта 2024 года



м-р Со Сунг Хо

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

Организация	ООО «Хендэ Виа Рус»	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710004	
Вид экономической деятельности	Производство автотранспортных средств	по ОКПО	31.12.2023	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	41236134	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7814763371	
		по ОКОПФ / по ОКФС	29.10	
		по ОКЕИ	12300	23
			384	

1. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль / (убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	6 873 844	27 935	(47 100)	6 854 679
Убыток	-	-	(9 995 125)	(9 995 125)
в том числе, убыток от обесценения активов	-	-	(10 580 226)	(10 580 226)
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	6 873 844	27 935	(10 042 225)	(3 140 446)
Убыток	-	-	(6 301 533)	(6 301 533)
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	6 873 844	27 935	(16 343 758)	(9 441 979)

2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	(9 441 979)	(3 140 446)	6 854 679	3 109 159

Генеральный директор

11 марта 2024 года



м-р Со Сунг Хо

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2023 год

Организация	ООО «Хендэ Виа Рус»	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Вид экономической деятельности	Производство автотранспортных средств	по ОКПО	41236134
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7814763371
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	29.10
		по ОКОПФ / по ОКФС	12300 23
		по ОКЕИ	384

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2023 год	2022 год
Поступления – всего, в том числе:	615 430	8 859 972
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	555 210	7 516 000
Прочие поступления	60 220	1 343 972
Платежи – всего, в том числе:	(1 306 353)	(6 984 036)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(646 481)	(6 234 494)
В связи с оплатой труда работников	(535 650)	(586 615)
Процентов по долговым обязательствам	(118 923)	(117 101)
Налога на прибыль организаций	-	(33 222)
Прочие платежи	(5 299)	(12 604)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	(690 924)	1 875 936

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления – всего, в том числе:	58 119	538 250
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	-
От процентов за размещение депозитов	58 119	156 003
Субсидия	-	382 247
Платежи – всего, в том числе:	-	(1 884 246)
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(1 884 246)
Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	58 119	(1 345 996)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления – всего, в том числе:	-	936 960
Поступления от вклада в уставный капитал	-	-
Получение кредитов и займов	-	936 960
Погашение заемных средств	-	-
Размещение гарантийного депозита	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	-	936 960
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(632 805)	1 466 900

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	2 325 941	1 141 604
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	1 843 715	2 325 941
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	150 579	(282 563)

Генеральный директор

11 марта 2024 года

м-р Со Сунг Хо



1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Все суммы в пояснениях указаны в тысячах рублей, если не указано иное. Общество с ограниченной ответственностью «Хендэ Виа Рус» (далее – Компания) зарегистрировано 20.08.2019 года с ОГРН 1197847169959.

Юридический и фактический адрес: 197701, Санкт-Петербург, г. Сестрорецк, Левашовское шоссе, д.20, корп.3.

Компания является дочерней организацией компании «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея) и было создано с целью ведения деятельности по производству бензиновых двигателей автомобилей марок Hyundai и KIA на новом заводе по адресу: 197701, Санкт-Петербург, город Сестрорецк, Левашовское шоссе.

Основными видами деятельности Компании являются:

- производство и промышленная сборка автомобилей, запасных частей, модулей, автокомпонентов, а также прочего комплектующего оборудования;
- оптовая торговля автомобилями, модулями, запасными частями, автокомпонентами, а также другим комплектующим оборудованием;
- техническое обслуживание и ремонт автомобилей, автокомпонентов и прочего комплектующего оборудования;
- вывоз (экспорт) с таможенной территории Российской Федерации автомобилей, запасных частей, модулей, автокомпонентов, а также прочего комплектующего оборудования;
- инженерно-техническое проектирование автомобилей, запасных частей, модулей, автокомпонентов.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации. Серийное производство двигателей началось в октябре 2021. Вся продукция реализовывалась и будет реализовываться ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус».

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2023 года составила 110 человек, 31 декабря 2022 года – 372 человека, на 31 декабря 2021 года – 416 человек.

Высшим органом управления Компании является Общее собрание участников в лице единственного участника – Компании «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея). Совет директоров не избирается.

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2023 года составляет 6,873,844 тыс. руб. (31 декабря 2022 года – 6,873,844 тыс. руб., 31 декабря 2021 года – 6,873,844 тыс. руб.).

На 31 декабря 2023 года последним контролирующим собственником Компании в цепочке собственников является публичная компания «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея), конечные собственники с долей владения больше 25% отсутствуют.

На основании Устава Компании, функции единоличного исполнительного органа возложены на генерального директора Компании – господина О. Сынгуна.

По решению учредителя Компании «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея) с 1 февраля 2024 года был назначен новый генеральный директор Компании – господин Со Сунг Хо.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в новой редакции Учетной политики Компании, утвержденной приказом генерального директора от 20 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программ SAP с 1 октября 2021 года, а также 1С: Бухгалтерия и 1С: Зарплата и управление персоналом.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

Единственный покупатель Общества ООО «Хендэ Мотор Мануфэкчуриг Рус» (с 12 февраля 2024 года ООО «Автомобильный завод АГР») объявил о временной приостановке производства в марте 2022 года в связи с нехваткой комплектующих из-за продолжающихся глобальных логистических перебоев в поставках автокомпонентов. При этом, с 9 января 2024 года основной покупатель начал подготовку к производству готовой продукции, выпуск и первые продажи которой запланированы на март 2024 года

На текущий момент существует ряд логистических проблем, которые потенциально могут оказать влияние на поставки сырья Компании. На данный момент склад с сырьем у Компании заполнен, и текущего сырья хватит для производства на 3-4 месяца. Руководство Компании ожидает, что логистические цепочки восстановятся и сырье будет поступать по ранее организованным каналам. Однако в случае, если ситуация с поставками будет осложнена, руководство готово пересмотреть условия и внести изменения в логистические цепочки доставки сырья.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Общества превышают оборотные активы. При этом, по краткосрочным обязательствам, представленным в основном кредиторской задолженностью по расчетам со связанными сторонами проведены переговоры о переносе платежей по валютным обязательствам до 1 года, и на данный момент достигнуты устные соглашения по отсрочке. В настоящее время Компания продолжает заниматься согласованием соответствующих соглашений в документальном виде.

Мы получили официальное письмо от материнской компании, в котором она подтверждает, что ООО «Хендэ Виа Рус» продолжит свою деятельность, планов по закрытию Компании нет, в случае необходимости будет оказана финансовая и прочая поддержка. В связи с вышеописанным, неопределенность в отношении способности Компанией продолжать свою деятельность в обозримом будущем, а также риски неопределенности незначительны.

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

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

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Компанией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента списания объектов основных средств с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания, строения, помещения и сооружения	5	30
Машины и оборудование	1	15
Производственный инструмент и инвентарь	1	25
Вычислительная техника и оргтехника	1	3
Многолетние насаждения	30	-
Прочие основные средства	1	10

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе внеоборотных активов отдельной строкой, если сумма расходов на незавершенное строительство существенна.

Учет запасов

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства (создания) основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Компании указаны в Пояснении 1.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), несвязанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 1 млн. руб.) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Срок возникновения задолженности	Резерв, как %
Менее 30 дней	Не создается
От 30 до 60 дней	25%
От 60 до 90 дней	50%
Более 90 дней	100%

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных отпусков;
- на гарантийное обслуживание;
- по заведомо убыточным договорам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Учет государственной помощи

Государственная помощь признается в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых бюджетными средствами.

Государственная помощь, полученная на финансирование капитальных затрат, отражается в качестве регулирующей величины, уменьшающей балансовую стоимость внеоборотных активов, при этом, суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, уменьшают в отчете о финансовых результатах расходы по амортизации.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	2 840 081	2 987 642	14 455 222
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	6 051	12 145	137 000
Итого	2 846 132	2 999 787	14 592 222

(тыс. руб.)

(а) Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	31 декабря				(тыс. руб.)
	Земельный участок	Здания, строения, помещения и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	187 198	5 632 124	8 616 454	197 958	14 633 734
Поступление	-	-	183 812	60 956	244 768
Субсидия	-	(382 144)	-	-	(382 144)
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	187 198	5 249 980	8 800 266	258 914	14 496 358
Поступление	-	6 094	738	644	7 476
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	187 198	5 256 074	8 801 004	259 558	14 503 835
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2021 года	-	(31 654)	(143 566)	(3 292)	(178 512)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(188 183)	(871 361)	(51 268)	(1 110 812)
Обесценение	-	(3 022 310)	(7 005 214)	(191 868)	(10 219 392)
На 31 декабря 2022 года	-	(3 242 147)	(8 020 141)	(246 428)	(11 508 716)
Включая накопленное обесценение	-	(3 022 310)	(7 005 214)	(191 868)	(10 219 392)
Амортизация	-	(63 928)	(88 756)	(2 353)	(155 038)
На 31 декабря 2023 года	-	(3 306 075)	(8 108 897)	(248 781)	(11 663 754)
Включая накопленное обесценение	-	(3 022 310)	(7 005 214)	(191 868)	(10 219 392)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года	187 198	5 600 470	8 472 888	194 666	14 455 222
На 31 декабря 2022 года	187 198	2 007 833	780 124	12 486	2 987 642
На 31 декабря 2023 года	187 198	1 949 999	692 107	10 777	2 840 081

(б) Убытки от обесценения

В течение года, в результате резкого изменения экономической ситуации и как результата низких показателей деятельности, Компания провела оценку возмещаемой стоимости завода и соответствующего оборудования в соответствии с МСФО (IAS 36) «Обесценение активов».

Генерирующая единица включает в себя все активы Компании.

Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (3 095 млн. руб.) оказалась выше ценности использования генерирующей единицы, поэтому возмещаемая стоимость была определена как справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие.

Уровень иерархии справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13, к которому оценка справедливой стоимости актива (генерирующей единицы) была в целом отнесена – 2.

Для оценки справедливой стоимости имущественного комплекса (все здания, сооружения и улучшения участка) и земельных участков был использован сравнительный подход, а именно метод аналогов. В рамках которого подбирались аналоги (ОА), минимально отличающиеся от оцениваемого объекта (ОО) по своим техническим и объемно-планировочным характеристикам. Все значимые отличия ОА и ОО в процессе анализа уменьшались путем введения корректировок к стоимости ОА. Последовательность и значения применяемых корректировок были взяты согласно рекомендациям справочника Оценщика недвижимости (2022г., под редакцией Лейфера) отдельно для земельных участков и производственно-складской недвижимости. Из самых значимых корректировок можно выделить следующие:

- на торг;
- на территориально-ценовую зону расположения ОО;
- на общий размер участка/строения;
- на наличие коммуникаций;
- на функциональные назначения здания;
- на состояние внутренней отделки помещений;
- на наличие кранового оборудования.

Справедливая стоимость зданий и сооружений, определенная в рамках сравнительного подхода, в дальнейшем распределялась на индивидуальные инвентарные объекты пропорционально доли остаточной балансовой стоимости.

Справедливая стоимость таких групп основных средств, как «Оборудование», «Инструменты», а также незавершенных капитальных вложений и авансов, выданных на приобретение основных средств, (в том случае, если на отчетную дату отсутствовала юридическая возможность вернуть указанный аванс), определялась как стоимость лома с использованием данных о массе соответствующих объектов основных средств/капитальных вложений. В качестве стоимости были использованы данные о недавних контрактах Компании на продажу аналогичного лома. Данные расценки были скорректированы на стоимость работ, необходимых для демонтажа и вывоза лома, поэтому в дальнейшем в процессе анализа эти затраты повторно не учитывались. Не для всех объектов была доступна информация о весе и составе входящих в состав металлов, поэтому для их оценки был использован «стоимостной коэффициент» в разрезе каждой подгруппы основных средств, который вычислялся как отношение стоимости лома к первоначальной балансовой стоимости (ПБС).

«Транспортные средства» рассчитывались двумя методами: сравнительный подход методом аналогов (аналогичен описанному выше, в качестве корректировок – торг, различие в техническом состоянии ОО и ОА) и затратный подход методом индексации ПБС с последующей корректировкой на степень накопленного физического износа (рассчитывался методом эффективного возраста согласно экспонентным кривым физического износа), при недостаточно развитом вторичном рынке. В качестве индекса был использован ИЦП для Еврозоны – региону производства оцениваемой техники.

Ключевыми допущениями, на основании которых руководство определяло справедливую стоимость внеоборотных активов за вычетом затрат на выбытие, являлись следующие:

- при использовании сравнительного подхода: набор использованных аналогов, источник и общий набор применяемых корректировок;
- при определении стоимости продажи оборудования и инструментов в качестве лома: данные о массе инвентарных единиц и удельная стоимость сдачи лома

По результатам анализа в 2023 году результат обесценения составил несущественную величину и не был отражен в отчетности.

По результатам анализа в 2022 году был отражен убыток от обесценения в размере 10 219 392 тыс. руб. Убытки от обесценения включены в прибыли или убытки в строку Прочие расходы.

В 2021 году оценки на обесценение не проводилось, поскольку признаков обесценения не наблюдалось.

(в) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Затраты на закупку и установку оборудования,			
в том числе:	6 051	12 145	137 000
<i>Затраты на закупку и установку</i>			
<i>оборудования</i>	6 051	203 951	-
<i>Обесценение</i>	-	(191 806)	-
Итого	6 051	12 145	137 000

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расходы будущих периодов (в том числе			
неисключительные права на использование			
программ)	-	-	196 559
Авансы, выданные на приобретение основных			
средств и услуг капитального характера	-	-	13 276
Прочие	-	-	1 277
Итого	-	-	211 112

На 31 декабря 2023 года Компания оценила справедливую стоимость завода и неисключительных прав на использование программ.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма обесценения по неисключительным правам на использование программ составила 0 тыс. руб., 169 029 тыс. руб. в 2022, по состоянию на 31.12.2021 оценка обесценения не проводилась.

Результат обесценения по неисключительным правам на использование программ включен в расходы отчетного периода в строку «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	Сырье и материалы	Готовая продукция	Итого
Фактическая себестоимость			
Баланс на 31 декабря 2021 года	5 584 718	752 004	6 336 722
Поступления и затраты	5 785 414	-	5 785 414
Списание на себестоимость продаж	-	(4 437 143)	(4 437 143)
Оборот между видами запасов	(3 958 836)	3 958 836	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	7 411 296	273 697	7 684 993
Поступления и затраты	154 383	-	154 383
Списание на себестоимость продаж	-	(357 269)	(357 269)
Оборот между видами запасов	(407 704)	407 704	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	7 157 975	324 132	7 482 107

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	Сырье и материалы	Готовая продукция	Итого
Резерв под обесценение запасов			
Баланс на 31 декабря 2021 года	(32 562)	-	(32 562)
Начисление резерва	(4 339)	-	(4 339)
Восстановление резерва	-	-	-
Использование резерва	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	(36 901)	-	(36 901)
Начисление резерва	(19 143)	(70)	(19 213)
Восстановление резерва	-	-	-
Использование резерва	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	(56 044)	(70)	(56 114)

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	Сырье и материалы	Готовая продукция	Итого
Балансовая стоимость			
Баланс на 31 декабря 2021 года	5 552 156	752 004	6 304 160
Баланс на 31 декабря 2022 года	7 374 395	273 697	7 648 092
Баланс на 31 декабря 2023 года	7 101 931	324 062	7 425 993

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Авансы выданные без НДС	32 286	31 165	105 480
Покупатели и заказчики	31 622	131 271	3 326 424
Расчеты с таможенной службой			230 394
Расчеты по налогам, взносам и сборам	12 661	12 661	18 031
Прочие	3 062	6 398	9 267
Итого	79 631	181 495	3 689 596

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	875 715	414 441	321 604
Денежные эквиваленты	968 000	1 911 500	820 000
Итого	1 843 715	2 325 941	1 141 604

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 8% (на 31 декабря 2022 года: от 3% до 3,3%, на 31 декабря 2021 года: от 7,0 до 7,5%). Сумма начисленных процентов по банковским депозитам за 2023 год составила 58 119 тыс. руб. (за 2022–155 940 тыс. руб., за 2021 год – 7 465 тыс. руб.).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов соответствует установленному в Уставе Компании.

Уставный капитал на 100% был сформирован из вноса учредителя – Компании «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея) путем перечисления суммы 63,129 тыс. руб. 30 июля 2019 года.

По решению учредителя уставный капитал был увеличен и 15.11.2019 года была перечислена сумма 49 000 тыс. долларов США в рублевом эквиваленте – 3,146,295 тыс. руб.

Добавочный капитал Компании сформирован за счет курсовой разницы, возникшей при расчетах с учредителем по вкладу в уставный капитал в иностранной валюте.

Уставный и добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2019 года:

- 3,181,489 тыс. руб. – формирование уставного капитала согласно уставу, в том числе:
 - 63,129 тыс. руб. – первоначальный взнос в уставный капитал,
 - 3,146,295 тыс. руб. – второй взнос в уставный капитал;
- 27,935 тыс. руб. – формирование добавочного капитала.

По решению учредителя уставный капитал был увеличен и 28.07.2021 года была перечислена сумма 50 000 тыс. долларов США в рублевом эквиваленте – 3,692,355 тыс. руб.

Уставный и добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2021 года:

- 6,873,844 тыс. руб. – формирование уставного капитала согласно уставу, в том числе:
 - 63,129 тыс. руб. – первоначальный взнос в уставный капитал,
 - 3,146,295 тыс. руб. – второй взнос в уставный капитал,
 - 3,692,355 тыс. руб. – третий взнос в уставный капитал;
- 27,935 тыс. руб. – формирование добавочного капитала.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Обеспеченные кредиты	13 589 290	10 364 776	10 676 827
<i>Справочно: эквивалент в тыс. евро</i>	<i>€ 137 000</i>	<i>€ 137 000</i>	<i>€ 127 000</i>
Итого долгосрочные заемные средства	11 506 290	10 364 776	10 676 827
Итого краткосрочная часть долга	2 083 030	-	-

В течение 2023 года Компания не заключала новых договоров о привлечении дополнительного финансирования. В 2022 году Компания заключила договор с KOOKMIN BANK CO., LTD. LONDON BRANCH о привлечении дополнительного финансирования в размер 10 000 тыс. евро по ставке 3M EURIBOR + 1.10% годовых, со сроками погашения в 2026 году. В 2021 году Компания заключила договор с WOORI BANK LONDON BRANCH о привлечении дополнительного финансирования в размере 84 000 тыс. евро по ставке 3M EURIBOR + 1.31% годовых, со сроками погашения в 2026 году.

Указанные кредитные договоры обеспечены гарантией материнской компании Хендэ Виа Кампани.

В течение 2023 года по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 629,644 тыс. руб. (в 2022 году – 159,651 тыс. руб., в 2021 году – 74,243 тыс. руб.), в том числе:

- проценты, начисленные за пользование кредитными средствами – 605,975 тыс. руб.;
- проценты, начисленные за пользование банковской гарантией, выданной материнской компанией – 23,669 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность по процентам отражена в составе заемных средств бухгалтерского баланса как краткосрочные обязательства в сумме 570,365 тыс. руб., (на 31.12.2022—42,417 тыс. руб., на 31.12.2021—15,133 тыс. руб.).

Вся задолженность по выплате процентов является краткосрочной со сроком погашения менее 1 года.

Капитализированных в стоимость оборудования и зданий завода процентов по банковским депозитам в 2023 году не было (в 2022 году не было, в 2021 год – 40,825 тыс. руб.).

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по торговой деятельности	7 440 272	5 923 701	7 551 804
Расчеты по налогам и сборам	43 087	12 937	46 021
Авансы полученные без НДС	39 273		
Расчеты с персоналом по оплате труда	6 089	12 047	27 541
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 520	36 506	19 030
Расчеты с поставщиками и подрядчиками под строительство внеоборотных активов	-	-	1 810 493
Прочая	323	477	518
Итого	7 532 564	5 985 668	9 455 407

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	19 279	19 279
Увеличение резервов	50 268	50 268
Восстановление резервов	-	-
Использование резервов	(56 202)	(56 202)
Баланс на 31 декабря 2022 года	13 345	13 345
Увеличение резервов	21 515	21 515
Восстановление резервов	-	-
Использование резервов	(29 236)	(29 236)
Баланс на 31 декабря 2023 года	5 624	5 624

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Производство и реализация двигателей внутреннего сгорания	342 771	4 954 033
Прочая	-	52 325
Итого	342 771	5 006 358

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Производство и реализация двигателей внутреннего сгорания	357 269	4 390 825
Прочая	-	46 318
Итого	357 269	4 437 143

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Материальные затраты (сырье и материалы)	257 341	3 804 514
Расходы на электричество	48 774	69 654
Расходы на создание резерва обесценение сырья и материалов	19 143	-
Амортизация	9 761	187 047
Расходы на ноу-хау	9 680	106 340
Расходы на оплату труда	2 756	107 214
Расходы на техническое обслуживание и ремонт оборудования	2 231	81 337
Услуги аренды	1 573	24 828
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	756	21 970
Прочие затраты	5 254	34 239
Итого	357 269	4 437 143

14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Коммерческие расходы, включая:	2 081	34 460
<i>Расходы на рекламу</i>	-	-
<i>Транспортные расходы</i>	2 081	34 460
Итого	2 081	34 460

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Расходы на оплату труда	102 801	117 519
Консультационные услуги, связанные с ИТ продуктами	53 778	76 548
Услуги по уборке	31 897	43 089
Консультационные услуги, услуги тех. поддержки	23 333	24 685
Расходы по аренде автомобилей и автобусов для развозки	17 122	29 211
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	14 353	15 194
Расходы на оплату питания сотрудников	8 189	-
Расходы по аренде жилья для иностранных сотрудников	5 948	20 804
Добровольное медицинское страхование	4 771	9 734
Расходы на охрану труда	3 046	-
Командировочные расходы	3 021	8 930
Расходы на связь	2 756	-
Канцелярские, почтовые расходы	1 565	5 709
Расходы на обучение	1 219	3 478
Амортизация офисного оборудования	1 042	5 797
Представительские расходы	852	1 906
Услуги технической поддержки и ремонта	73	4 609
РБП – лицензии	-	21 733
Расходы на спецодежду	-	-
Прочие	11 600	30 003
Итого	287 366	418 949

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Доходы от субсидии	16 216	3 207
Реализация отходов	585	15 620
Курсовые разницы (свернутое сальдо)	-	2 075 073
Реализация тестовых двигателей (свернуто)	-	19 365
Прочие	-	5 158
Итого	16 801	2 118 423

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Курсовые разницы (свернутое сальдо)	4 700 161	-
Сверхнормативные потери затраченного труда и прочих производственных затрат на период простоя	551 794	1 603 006
Операционные расходы на период простоя (оплата труда)	181 784	-
НДС по безвозмездно переданным ОС	-	23 225
Убытки от обесценения активов	-	10 580 226
Прочие	9 125	19 186
Итого	5 442 864	12 225 643

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2022 год
Убыток до налогообложения	(6 301 533)	(9 995 125)
Условный доход по налогу на прибыль	1 260 781	1 996 482
Начисление резерва по отложенному налогу на прибыль	(1 224 224)	(1 978 134)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(36 557)	(18 348)
Итого	-	-
Налог на прибыль	-	-

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
По основным средствам из-за учета обесценения	(133 455)	2 116 045
Начисление резерва по отложенному налогу на прибыль	(1 224 224)	(1 978 134)
по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	390 909	192 292
по резерву под обесценение запасов		7 380
по резерву на отпуска	(1 356)	2 669
по резерву на расходы (электричество и прочие)	1 168	1 980
Итого	(966 958)	342 232
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за разницы в бухгалтерском и налоговом учете, в том числе из-за учета процентов начисленных	-	-
по курсовым разницам	966 958	(342 232)
Итого	966 958	(342 232)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	-	-

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

В связи с неопределенностью получения Компанией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах, было принято решение не признавать полученный по итогам 2022 года отложенный налоговый актив по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Компания контролируется Единственным участником – компанией «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея), которому принадлежат 100% уставного капитала компании.

К другим связанным сторонам Компании относятся следующие компании, находящиеся под общим контролем:

- ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»;
- ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»;
- ООО «Хендэ Мотор СНГ»;
- ООО «ХАИР»;
- JSC HYUNDAI MOTOR COMPANY;
- ООО «Мобис Партс СНГ»;
- ООО «Эйч Эм Рус»;
- HYUNDAI WIA CORPORATION;
- ООО «Гловис РУС»;
- Hyundai WIA Mexico;
- Shandong HYUNDAI WIA Automotive Engine Company;
- HYUNDAI H&S CHINA CO., LTD;
- HYUNDAI LIVART CO., LTD;
- JIANGSU HYUNDAI WIA CO., LTD.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
ООО «ГЛОВИС РУС»	86 954	188 042
HYUNDAI WIA CORPORATION	52 459	2 738 300
ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»	25 064	25 326
ООО «ХАИР»	24 806	335
HYUNDAI LIVART CO., LTD	6 380	7 171
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	3 813	3 283
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	679	-
Shandong HYUNDAI WIA Automativa Engine Company	197	795 234
JIANGSU HYUNDAI WIA CO., LTD	-	105 932
Итого	200 352	3 863 623

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	324 428	4 833 315
JSC HYUNDAI MOTOR COMPANY	-	107 649
ООО «Мобис Партс СНГ»	16 055	48 145
VSLLP HYUNDAI WIA MEXICO	-	17 248
ООО «Эйч Эм Рус»	461	14 768
Итого	340 944	5 021 125

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
	Вид операции	2023 год	2022 год	2021 года
VSLP HYUNDAI WIA MEXICO	Реализация материалов	29 459	23 103	
ООО «ХАИР»	Услуги ИТ	5 596	4 747	
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	Реализация двигателей	-	87 703	3 103 344
ООО «Эйч Эм Рус»	Реализация отходов производства (лома цветных металлов)	100	-	6 322
JSC HYUNDAI MOTOR COMPANY	Продажа тестовых образцов	-	1 327	766
ООО «Мобис Партс СНГ»	Реализация материалов	-	-	718
Итого		35 156	116 880	3 111 150

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
	Вид операции	2023 год	2022 год	2021 года
HYUNDAI WIA CORPORATION	Покупка компонентов для двигателей, оказание услуг тех.поддержки	4 624 308	3 618 805	5 247 503
Shandong HYUNDAI WIA Automativa Engine Company	Покупка компонентов для двигателей, оказание услуг тех.поддержки	2 513 584	1 971 111	2 174 055
HYUNDAI WIA CORPORATION	За использование ноу-хау	198 335	175 669	
HYUNDAI WIA CORPORATION	Банковская гарантия	53 679	22 512	4 844
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	Аванс полученный	39 273	-	-
ООО «ГЛОВИС РУС»	Услуги таможенного оформления и перевозки, складского хранения	8 551	8 959	32 898
ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»	Развозка сотрудников	7 846	1 095	
ООО «ХАИР»	Приобретение работ, услуг, оборудования	2 757	2 569	35 239
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	Предоставление автомобилей в аренду	180	349	
HYUNDAI LIVART CO., LTD	Поставка материалов			33 404
ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»	Строительство здания завода	-	-	697 453
Итого		7 448 513	5 801 069	8 225 396

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	455 490	7 494 962
На оплату товаров, работ, услуг	(157 705)	(5 047 039)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2023 и 2022 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 22,085 тыс. руб. (2022 год: 19 179 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(4 700 161)	2 075 073
Итого	(4 700 161)	2 075 073

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Пандемия COVID-19

Принимая во внимание имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния пандемии коронавирусной инфекции на финансовое положение и финансовые результаты Компании в краткосрочной перспективе. Вместе с тем, нельзя исключать возможности того, что сохранение частичного режима самоизоляции, дальнейшее продление мер по предотвращению дальнейшего распространения инфекции или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Компания осуществляет свою деятельность, окажут отрицательное влияние на деятельность Компании в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Компания анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

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

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. В ситуациях существовавших на отчетную дату неопределенностей, Компания отразила оценочные обязательства по налогам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Руководство Общества полагает, что величина возможных налоговых рисков не превысит 6 % от совокупной суммы активов на 31 декабря 2023 года.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По решению учредителя Компании «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея) с 01 февраля 2024 года был назначен новый генеральный директор Компании – господин Со Сунг Хо.

Генеральный директор

11 марта 2024 года

Со Сунг Хо

