

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «НВХ РУС» за 2023 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: 194361, 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 2023 году составила 44 человека (в 2022 году – 143 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 80,29 % в общем объеме продаж за 2023 год.

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.

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/стандартов по бухгалтерскому учету («ПБУ», «ФСБУ»), 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, с учетом внесенных изменений приказом генерального директора от 31.12.2020 №58, от 31.12.2021 №52.

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 2023 года 89,6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 года – 70,3375 руб.) и 99,1919 руб. за 1 Евро (31 декабря 2022 года – 75,6553 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

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 2023 года признаков их обесценения выявлено не было.

Также Общество по состоянию на 31 декабря 2023 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. Материальные запасы

Материальные 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 материальных запасов на себестоимость и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

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

Резерв под снижение стоимости материальных запасов начисляется в бухгалтерском учете в случае выявления обесценивания материальных запасов (морально устаревших, полностью или частично потерявших свое первоначальное качество, либо стоимость продажи которых снизилась). Наличие материальных 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 2023 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 2023 год составил 7 %. 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.

По итогам 2023 г. свернутый результат операций по НДС отражен по строке 4 119 «Прочие поступления» в сумме 10 982 тыс. рублей.

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 имущества).

Прочие платежи:

В том числе

- выплаченные организацией штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров.

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.

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.

У Общества нет объектов, подлежащих учету, требующих признания права пользования активами и арендных обязательств.

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 2023 года 3 513 721 тыс. руб. Уставный капитал общества полностью оплачен. В течение 2023 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 2023 года	На 31 декабря 2022 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
Экспортно-импортный банк Кореи (16 000 тыс. Долларов США) от 26.07.2020	SOFR(1М) + 1,3%	1 436 339	1 126 091
ООО "КЭБ БАНК РУС" (1 840 тыс. ЕВРО) № К-ЮЛ-2015-КО-8 от 21.12.15	ЕвроЛИБОР(3М) + 1.1%	183 274	139 546
ООО "КЭБ БАНК РУС" (1 700 тыс. ЕВРО) № К-ЮЛ-2015-КБО-3 от 21.12.15	ЕвроЛИБОР (3М) + 1.6%	169 399	128 979
КООКMIN BANK INTERNATIONAL (2 500 тыс. ЕВРО) от 26.09.2016	ЕвроЛИБОР (6М) + 1,7%	---	189 321
ЗАО Урибанк СПб (2 550 тыс. ЕВРО) № 01/005/17 от 25.05.17	ЕвроЛИБОР (3М) +1,8%	---	193 740
ЗАО Урибанк СПб (2 601 тыс. Долларов США) № 01/005/17 от 25.05.17	SOFR(3М) + 1,6%	235 718	---
ЗАО Урибанк СПб (3 000 тыс. Долларов США) № 02/009/17 от 22.09.2017	SOFR(3М) + 1,6%	269 940	211 525
NVN KOREA INC. (3 000 тыс. ЕВРО) Договор №STL-7/2021-DT-1 от 05.12.2022 (проценты)	4.6% годовых	14 514	227 595
NVN KOREA INC. (5 400 тыс. ЕВРО) Договор №STL-7/2021-DT-2 от 02.01.2023 (проценты)	4.6% годовых	24 032	
Итого краткосрочные займы		2 333 216	2 625 148
Долгосрочные займы			
NVN KOREA INC. (3 000 тыс. ЕВРО) Договор №STL-7/2021-DT-1 от 05.12.2022	4.6% годовых	297 576	---
NVN KOREA INC. (5 400 тыс. ЕВРО) Договор №STL-7/2021-DT-2 от 02.01.2023	4.6% годовых	535 636	---
Итого долгосрочные займы		833 212	

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. В 2023 году заем был пролонгирован до 26.07.2024 года. По состоянию на 31 декабря 2023 задолженность по новому займу составила 1 436 339 тыс. руб., включая начисленные проценты в сумме 1 326 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 2023 году займы были пролонгированы до 03 декабря 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2023 задолженность по займам составила 352 673 тыс. руб., включая начисленные проценты в сумме 1 534 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., 08 ноября 2023 г. была переоформлена валюта займа из евро в доллары США, заем был пролонгирован до 17.05.2024 г. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность по займу составила 2 601 550 тыс. долларов США., в рублевом эквиваленте 235 718 тыс. руб., включая начисленные проценты в сумме 2 394 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. В 2023 году заем был пролонгирован до 12.09.2024 г. По состоянию на 31 декабря 2023 задолженность по займу составила 269 940 тыс. руб., включая начисленные проценты в сумме 875 тыс. руб.

В 2022 г. 09 декабря возникло обязательство по переуступке долга при погашении кредита, полученного от KDB Bank Europe Ltd. Slovakian Branch Office, в размере 3 000 тыс. евро со сроком погашения 09.12.2023 года. В декабре 2023 г. пролонгирован до 09.12.2026 г. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность по новому займу составила 297 576 тыс. руб., задолженность по начисленным процентам 14 514 тыс. руб.

В 2023 г. 02 января возникло обязательство по переуступке долга при погашении кредита, полученного от KDB Bank Europe Ltd. Slovakian Branch Office, в размере 5 400 тыс. евро со сроком погашения 09.12.2023 года. В декабре 2023 г. пролонгирован до 09.12.2026 г. По состоянию на 31 декабря 2023 задолженность по новому займу составила 535 636 тыс. руб., задолженность по начисленным процентам 24 032 тыс. руб.

В течение 2023 года Общество начислило проценты за пользование заемными средствами в размере 179 047 тыс. руб., в 2022 году – 56 803 тыс. руб.

Все займы получены под гарантийное обеспечение единственного участника. Размер вознаграждения участнику за предоставленные гарантии составляет 0,25 % в год от суммы полученных займов и проценты за открытие дополнительных гарантий и аккредитивов. В 2023 году расходы по поручительству в обеспечение кредитов (прочие расходы, связанные с кредитами) составили 18 818 тыс. руб., в 2022 году – 14 641 тыс. руб.

3.2.1 Прочие долгосрочные обязательства

(стр. 1450 Бухгалтерский баланс)

(тыс. руб.)

Прочие долгосрочные обязательства	2023 год	2022 год
Прочие обязательства стр.1450		
Авансы, полученные от Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус ООО	275 415	---
Возмещение по Договору Bank Guarantee Fee б/н от 28.12.2009 с NVH KOREA INC.	203 343	---
ИТОГО	478 758	---
ВСЕГО	478 758	---

3.3. Прочие внеоборотные активы

(стр. 1190 Бухгалтерский баланс)

(тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы	2023 год	2022 год
Расходы будущих периодов стр.11901		
Программное обеспечение и Лицензии на использование программных продуктов	360	476
Сертификаты	112	698
Лицензионный разовый платеж (НОУ-ХАУ)	21 628	42 128
ИТОГО	22 100	43 302
ВСЕГО	22 100	43 302

3.4. Прочие оборотные активы

(стр. 1260 Бухгалтерский баланс)

(тыс. руб.)

Прочие оборотные активы	2023 год	2022 год
Расходы будущих периодов стр.12601		
Программное обеспечение и Лицензии на использование программных продуктов	138	180
Расходы на освоение и подготовку новых производств		---
Сертификаты	336	---
Страхование	635	1 177
Лицензионный разовый платеж (НОУ-ХАУ)	---	3 721
Прочие расходы	---	57
ИТОГО	1 109	5 078
Недостачи и потери от порчи ценностей в стр.12604		
NVH AUTO PARTS CO., LTD	---	1
ИТОГО	---	1
ВСЕГО	1 109	5 079

3.5. Выручка и Себестоимость продаж

ВЫРУЧКА (стр. 2110 Отчет о финансовых результатах)

Виды деятельности	2023 год	2022 год
Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	73 570	954 898
в том числе готовая продукция	62 257	793 556
в том числе товары	11 314	161 342

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (стр. 2120 Отчет о финансовых результатах)

Виды деятельности	2023 год	2022 год
Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	38 248	853 518
в том числе готовая продукция	32 435	716 165
в том числе товары	5 813	137 353

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 2023 году составила: выручка (9 734 тыс. руб.), себестоимость (9 975 тыс. руб.), убыток от продажи материалов 241 тыс. руб., отражается как увеличение себестоимости товаров.

Сумма корректировки в 2022 году составила: выручка (28 955 тыс. руб.), себестоимость (29 615 тыс. руб.), убыток от продажи материалов составил 660 тыс. руб.

3.6. Коммерческие и управленческие расходы

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

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Коммерческие расходы	2 356	10 249
Транспортные расходы	61	6 134
Услуги логистического центра		1 991
Амортизация ОС переданных для пр-ва ТОВАРОВ	2 295	2 304
Управленческие расходы	76 743	184 751
Амортизация	1 315	3 129
Прочие услуги сторонних организаций	106	793
ГСМ	336	629
ДЛС на случай наступления смерти или утраты трудоспособности	12	29
ДЛС, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	277	455
Доставка сотрудников до места работы	1 628	3 919
Заработная плата	43 669	80 859
Командировочные расходы	233	954
Консультационно-информационные услуги, АУДИТ	5 070	4 207
Консультационные услуги (семинары, тренинги)	18	10

Лицензионные платежи по НОУ-ХАУ	8 651	59 054
Материальные расходы. Канцтовары	74	243
Налог транспортный	30	69
Обучение персонала	15	42
Обязательное и добровольное страхование имущества	272	557
ОС до 40000, прочий инвентарь, мебель	---	90
Подбор персонала	247	486
Представительские расходы в пределах норм	342	910
Оценка коммерческой деятельности	---	839
Прочие выплаты по трудовому договору	2 238	5 994
Расходы на обеспечение нормальных условий труда	1 116	2 824
Расходы на информационные технологии	1 850	4 018
Расходы на содержание и текущий ремонт легкового автотранспорта	1 008	1245
Расходы на содержание и текущий ремонт оборудования	18	154
Расходы на содержание и текущий ремонт Помещений	2	3 154
Спецодежда	3	69
Страховые взносы	3 681	5 207
Техническая поддержка по лицензионному договору	36	970
Услуги курьерские, почтовой связи, подписка	562	329
Услуги по привлечению иностранных граждан	85	175
Услуги по уборке помещения	1 968	2 232
Услуги связи. Телефонная и Мобильная связь	550	711
Юридические и нотариальные услуги	1 331	395

3.7. Прочие доходы

(стр. 2340 Отчет о финансовых результатах)

(тыс.руб.)

ДОХОДЫ	2023 год	2022 год
Прочие доходы	5 165	319 623
Возмещение убытков к получению (уплате)	131	17 573
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	132	43
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	3 789	2 523
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	427	490
Доходы (расходы), по предоставлению права на размещение Банкомата	8	22
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	45	45
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	---	109
Доходы от оприходования МПЗ (комплектующие, зап. части, ветошь, макулатура, металлолом, цв. металл и т.п.)	374	24
Излишки ТМЦ на складе	257	496
Курсовые разницы	---	298 297
Прочие доходы (расходы)	2	----

3.8. Прочие расходы

(стр. 2350 Отчет о финансовых результатах)

(тыс. руб.)

РАСХОДЫ	2023 год	2022 год
Прочие расходы	1 190 425	325 051
Благоустройство территории (не принимаемые для НУ)	12	570
Брак, не подтвержденный Поставщиком	---	795
Госпошлина	6	3
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным передачей ТМЦ для собственных нужд	393	558
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	677	730
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	555	
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	392	490
Командировочные расходы (не принимаемые для НУ)	1	----
Комиссия банка (РКО)	246	754
Компенсация расходов персонала (не принимаемые для НУ)	4 593	3 352
Компенсация расходов по добровольному страхованию (не принимаемые для НУ)	115	174
Курсовые разницы	858 752	----
НДС не принятый к зачету	2	1
Недостачи ТМЦ на складе	184	552
Неликвидные материалы, морально устаревшие, не используемые в дальнейшем пр-ве	4 372	15 387
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	896	5 742
Прочие доходы (расходы)	2 044	38
Прочие расходы, связанные с кредитами	398	1 010
Прочие расходы (не принимаемые для НУ)	16 373	150
Прибыль (убыток) прошлых лет, учитываемые в текущем году	24	----
Расходы по поручительству в обеспечение кредитов (прочие расходы связанные с кредитами)	18 818	14 641
Расходы, связанные с простоем предприятия	279 778	279 613
Расходы по организации и проведению культурно-развлекательных мероприятий	7	15
Расходы, связанные с безвозмездной передачей ТМЦ для тестов	118	471
Штрафные санкции (к уплате) (не принимаемые для НУ)	1 639	---
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) ПО ХОЗДОГОВОРАМ	30	5

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 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Условный расход по налогу на прибыль	44 880	316 630
Условный доход по налогу на прибыль	- 320 595	- 341 913
Итого:	- 275 715	- 25 283

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Увеличение/ (уменьшение) отложенного налогового актива:		
По убытку предыдущих налоговых периодов;	110 266	270 732
По налоговым убыткам, перенесенным на будущее;		
По основным средствам, в том числе из-за:	1 704	11 446
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.		
Между налоговым и бухгалтерским учетом;	123 008	
курсовые разницы по расчетам в у.е.		
Итого:	234 978	282 178
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам, разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом;	- 2 728	- 14 769
по товарно-материальным ценностям, разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом;	- 228	- 52
курсовые разницы по расчетам в у.е.	31 141	- 120 779
Итого:	28 185	- 135 600

	2023 год (тыс.руб.)	2022 год (тыс.руб.)
Постоянные разницы		
Благоустройство территории (не принимаемые для НУ)	12	570
Брак, не подтвержденный Поставщиком	---	795
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным передачей ТМЦ для собственных нужд	393	558
Компенсация расходов персонала (не принимаемые для НУ)	4 593	3 352
Командировочные расходы (не принимаемые для НУ)	1	---
Компенсация расходов по добровольному страхованию (не принимаемые для НУ)	115	174

НДС не принятый к зачету	2	1
Недостачи ТМЦ на складе	181	540
Неликвидные материалы, морально устаревшие, не используемые в дальнейшем пр-ве	3 917	14 987
Прочие расходы (не принимаемые для НУ)	16 373	150
Проценты начисленные по займу (не принимаемые для НУ п. 2 ст. 269 НК РФ)	35 372	---
Расходы по организации и проведению культурно-развлекательных мероприятий	7	15
Расходы, связанные с безвозмездной передачей ТМЦ для тестов	118	471
Штрафные санкции (к уплате) (не принимаемые для НУ)	1 639	---
ИТОГО :	62 723	21 613
Постоянный налоговый расход (доход) 20 %	12 545	4 323

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 FLOOR SYSTEM - дочерние компании NVH Korea Inc., и Генеральный директор Чол Ин Сок

Совокупный размер вознаграждений основному управленческому персоналу (в составе генерального директора, коммерческого и технического директоров, директора по производству, финансового директора и др.) составил: в 2023 году 37 425 тыс. руб., взносы и налоги с суммы вознаграждений 374 тыс. руб. (в 2022 году 73 373 тыс. руб., взносы и налоги 733 тыс. руб.).

Операции с единственным участником: АО «Эн-Ви-Эйч Корея Инк» в течение 2023 и 2022 годов составили: (тыс.руб.)

<u>Виды операций</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Закупка сырья и материалов	12 906	188 518
Прочие закупки	---	15 372
Проценты, начисленные по поручительству	18 818	14 641
Лицензионные платежи по Ноу-Хау	---	40 566
(в т.ч. НДС 20 %)	---	6 761
Техническая и административная поддержка по лицензионному договору	36	1 158
(в т.ч. НДС 20%)	---	188
Оценка коммерческой деятельности предприятия	---	1 007
(в т.ч. НДС 20%)	---	168
Краткосрочный займ	---	226 966
Проценты по займам	---	629
Долгосрочные займы	833 112	---
Проценты по займам	38 545	---
Прочие расходы, связанные с кредитами	398	---
Возмещение по банковской гарантии	240 443	---
Итого:	1 144 258	488 857
<u>Получено безвозмездно</u>	132	---

В адрес NVH Korea Inc. в 2023 г. были выставлены претензии на возмещение убытков, связанных с некачественными материалами на сумму 1 092 тыс. руб. (2022 г. – 1 377 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами на отчетную дату составила:

тыс. руб.

	<u>на 31/12/2023</u>	<u>на 31/12/2022</u>
Contract № 07-10 dated 15.07.2010	325 346	243 675
Договор № NVH-EQ-201512 от 11.12.2015	9 596	7 526
Договор TECHNICAL ASSISTANCE в т.ч. НДС	3 768 644	2 846 644
Договор Bank Guarantee Fee	70 269	40 226
Договор Bank Guarantee Fee (дополнительное соглашение от 21.09.2023)	238 061	---
LICENSE AGREEMENT dated 01.01.2020 (Лицензионные платежи по Ной-Хау) в т.ч. НДС	70 097 12 368	53 464 12 368
Договор SERVICE CONTRACT №NVH/S-03 dated 17.01.2022 в т.ч. НДС	1 060 168	831 168
Договор №STL-7/2021-DT-2 от 02.01.2023	496	---
Договор №STL-7/2021-DT-1 от 05.12.2022г., Доп.согл.№1 от 09.12.2023г.	297 576	226 966
Договор №STL-7/2021-DT-1 от 05.12.2022г., Доп.согл.№1 от 09.12.2023г. (Проценты)	14 513	629
Договор №STL-7/2021-DT-2 от 02.01.2023г., Доп.согл.№2 от 09.12.2023г.	535 636	---
Договор №STL-7/2021-DT-2 от 02.01.2023г., Доп.согл.№2 от 09.12.2023г. (Проценты)	24 032	---

Дебиторская задолженность перед связанными сторонами на отчетную дату составила:

по Контракту № 07-10 от 15.07.2010г.

	<u>на 31/12/2023</u>	<u>на 31/12/2022</u>
Возмещение убытков из-за некачественных материалов	2 596	1 213
Итого:	2 596	1 213

Операции с NVH FLOOR SYSTEM INC LTD в течение 2023 и 2022 годов составили:

(тыс. руб.)

<u>Виды операций</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Закупка сырья и материалов	1 445	169 648
Итого:	1 445	169 648

В адрес NVH FLOOR SYSTEM INC в 2023 г. были выставлены претензии на возмещение убытков, связанных с некачественными материалами на сумму 264 тыс. руб. (2022 г. – 284 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами на отчетную дату составила:

тыс. руб.

	<u>на 31/12/2023</u>	<u>на 31/12/2022</u>
Contract № NVH-NAP-201601	1 679	---
Contract for equipment № NVH-NAP-EQ-201805 dd. 20.05.2018	---	---
Agreement on Technical support от 20.08.2021 г.	---	---

Дебиторская задолженность перед связанными сторонами на отчетную дату составила:

по Контракту № NVH-NAP-201601

	<u>на 31/12/2023</u>	<u>на 31/12/2022</u>
Возмещение убытков из-за некачественных материалов	253	---
Итого	253	---

Бенефициарным владельцем Общества является гражданин Республика Корея Koo Jakyum.

5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ

По состоянию на 31.12.2023 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 в сумме 2 294 671 тыс. рублей.

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 2023 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.

В 2023 г. ООО «НВХ РУС» принимало участие в судебном разбирательстве в качестве истца в споре с Карельской таможней (третье лицо – ООО «Гловис Рус»). Причина обращения в суд – оспаривание результатов таможенной проверки (Акт камеральной таможенной проверки от 10.10.2022 №10227000/210/101022/A000051, согласно которому было произведено доначисление и взыскание таможенных процедур, НДС, штрафных санкций). Согласно Решениям суда, жалобы ООО «НВХ Рус» остались без удовлетворения.

Несмотря на то, что ООО «Гловис Рус» (третье лицо) инициировал обжалование предыдущих Решений суда, дальнейших претензий к Карельской таможне и судебным органам со стороны ООО «НВХ Рус» нет. Последствий, способных повлиять на бухгалтерскую отчетность последующих периодов, не ожидается.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Не имеется событий, произошедших после 31.12.2023 и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, которые могли бы существенным образом повлиять на деятельность Общества.

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

По итогам 2023 года Общество получило убыток от продаж в размере 43 777 тыс. руб., и чистый убыток от осуществления деятельности в размере 1 115 413 тыс. руб. По итогам 2022 года Общество получило убыток от продаж в размере 93 800 тыс. руб., и чистую прибыль в размере 20 151 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 года впервые показали отрицательную величину и составили 816 755 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года составили 298 657 тыс. руб.). На протяжении последних 3-х лет чистые активы ниже уставного капитала.

За 2023 год Общество получило убыток от продаж из-за следующих основных факторов: колебаний курса рубля к валютам в сторону увеличения и существенных расходов по привлечению заемных денежных средств в виде повышения процентных ставок, 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 2023 году.

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.

В 2023 году из-за продолжающейся геополитической напряженности и введенных экономических санкций экономика РФ испытывала беспрецедентное внешнее давление, при этом российское машиностроение оказалось в числе наиболее пострадавших отраслей промышленности от изменения макроэкономической ситуации. Автомобильный рынок РФ существенно сократился.

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 2023 году Общество значительно снизило себестоимость и оптимизировало численность персонала. Руководство компании продолжает контролировать все расходы и искать способы для дальнейшей экономии ресурсов.

На период 2024 г. общество обеспечено обязательствами поставки производимой продукции и товаров с основными покупателями, что является позитивным фактором соблюдения принципа непрерывности деятельности.

В 2024 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.

Бухгалтерская отчетность 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.

Генеральный директор ООО «НВХ РУС»

Главный бухгалтер ООО «НВХ РУС»

04 марта 2024 года



Чон Ынсок

Ульянова М.С.

По доверенности
№ 18 от 01.04.22
ЧОН ЫНСОК