

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

За _____ год _____ 2023 г.
Организация _____
Общество с ограниченной ответственностью "Навиен Рус"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	внесению амортизации	убыток от обесценения или	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	14,992	(12,649)		(5,288)		5,288	(2,343)				9,704	(9,704)
в том числе: (вид нематериальных активов)	5110	за 2022 г.	14,992	(8,606)					(4,043)				14,992	(12,649)
Веб-сайты, дизайн-макеты изображений, программные комплексы мониторинга и обработки звонков	5101	за 2023 г.	14,992	(12,649)		(5,288)		5,288	(2,343)				9,704	(9,704)
	5111	за 2022 г.												
	5102	за 2023 г.	14,992	(8,606)					(4,043)				14,992	(12,649)
	5112	за 2022 г.												
	5103	за 2023 г.												
	5113	за 2022 г.												
		за 2023 г.												
		за 2022 г.												

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120			
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121			
	5122			
	5123			

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	9,704	8,102	5,977
в том числе: (вид нематериальных активов)				
Веб-сайты, дизайн-макеты изображений, программные комплексы мониторинга и обработки звонков	5131	9,704	8,102	5,977
	5132			
	5133			

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		поступило	выбыло		часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.						
	5150	за 2022 г.						
в том числе: (объект, группа объектов)								
	5141	за 2023 г.						
	5151	за 2022 г.						
	5142	за 2023 г.						
	5152	за 2022 г.						
	5143	за 2023 г.						
	5153	за 2022 г.						
	5144	за 2023 г.						
	5154	за 2022 г.						

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	справочно затрат как не данных положительного результата	привычно к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	34 2023 г.					
	5170	34 2022 г.					
в том числе: (объект, группа объектов)							
	5161	34 2023 г.					
	5171	34 2022 г.					
	5162	34 2023 г.					
	5172	34 2022 г.					
	5163	34 2023 г.					
	5173	34 2022 г.					
	5164	34 2023 г.					
	5174	34 2022 г.					
	5180	34 2023 г.					
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - в том числе: (объект, группа объектов)	5190	34 2022 г.					
	5181	34 2023 г.					
	5191	34 2022 г.					
	5182	34 2023 г.					
	5192	34 2022 г.					
	5183	34 2023 г.					
	5193	34 2022 г.					
	5184	34 2023 г.					
	5194	34 2022 г.					

2.1. Наличие и движение основных средств

14

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленное обесценение	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5240	3а 2023 г.			1,250		(1,250)		
	5250	3а 2022 г.			2,212		(2,212)		
в том числе: (группа объектов)									
Офисное оборудование, машины и оборудование	5241	3а 2023 г.			1,250		(1,250)		
	5251	3а 2022 г.			2,212		(2,212)		
	5241	3а 2023 г.							
	5251	3а 2022 г.							
	5241	3а 2023 г.							
	5251	3а 2022 г.							
	5241	3а 2023 г.							
	5251	3а 2022 г.							
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (инвестиционная недвижимость) - всего	5242	3а 2023 г.							
	5252	3а 2022 г.							
в том числе: (группа объектов)									
	5243	3а 2023 г.							
	5253	3а 2022 г.							
		3а 2023 г.							
		3а 2022 г.							
		3а 2023 г.							
		3а 2022 г.							

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

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе: (объект основных средств)			
5261			
5262			
5263			
5264			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате	5270		
в том числе: (объект основных средств)			
5271			
5272			
5273			
5274			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	129,861	132,600	134,572
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285			
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286			
Иное использование основных средств	5287			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	исчисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего в том числе: (группа, вид)	5301	за 2023 г.								
	5311	за 2022 г.								
	5302	за 2023 г.								
	5312	за 2022 г.								
	5303	за 2023 г.								
	5313	за 2022 г.								
		за 2023 г.								
		за 2022 г.								
		за 2023 г.								
		за 2022 г.								
Краткосрочные - всего в том числе: (группа, вид)	5305	за 2023 г.								
	5315	за 2022 г.								
	5306	за 2023 г.								
	5316	за 2022 г.								
	5307	за 2023 г.								
	5317	за 2022 г.								
		за 2023 г.								
		за 2022 г.								
		за 2023 г.								
		за 2022 г.								
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 2023 г.								
	5310	за 2022 г.								

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
	5326			
	5327			
	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	себестоимость	выбыло	резерв под обесценение	убытков от обесценения	оборот запасов между их группами	себестоимость	величина резерва под обесценение
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	1,012,585	(6,219)	5,026,409	(4,487,858)			(30,163)		1,551,136	(36,382)
	5420	за 2022 г.	868,296		3,168,370	(3,024,081)			(6,219)		1,012,585	(6,219)
в том числе: (группа, вид)												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	5,081		8,171	(10,031)					3,221	
	5421	за 2022 г.	2,576		57,294	(54,789)					5,081	
Товары для перепродажи	5402	за 2023 г.	1,007,504	(6,219)	5,018,237	(4,477,826)			(30,163)		1,547,915	(36,382)
	5422	за 2022 г.	865,720		3,111,076	(2,969,292)			(6,219)		1,007,504	(6,219)
	5403	за 2023 г.										
	5423	за 2022 г.										
	5404	за 2023 г.										
	5424	за 2022 г.										
	5405	за 2023 г.										
	5425	за 2022 г.										

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
	5441			
	5442			
	5443			
	5444			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
	5446			
	5447			
	5448			
	5449			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

стр. __ из __

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	Д3 на финансовый результат	списание Д3 резерва-выбытие Д3	списание Д3 за счет резерва-выбытие резерва	увеличение резерва по сомнительным долгам	задолженность учтенной по условиям договора	период из долго- в	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2023 г.										
	5521	За 2022 г.										
	5502	За 2023 г.										
	5522	За 2022 г.										
	5503	За 2023 г.										
	5523	За 2022 г.										
	5504	За 2023 г.										
	5524	За 2022 г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2023 г.	44,183	(12,662)	559,838	(26,120)				5,631	(2,861)	577,900 (9,892)
	5530	За 2022 г.	569,684	(7,519)	23,629	(549,130)				2,374	(7,517)	44,183 (12,662)
в том числе: (вид)												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	За 2023 г.	15,195	(12,662)	404,206	(8,164)				5,631		411,236 (7,030)
	5531	За 2022 г.	446,379	(7,519)	2,533	(433,718)				2,374	(7,517)	15,195 (12,662)
Авансы выданные	5512	За 2023 г.	12,383		56,350	(9,471)						59,262 (2,861)
	5532	За 2022 г.	37,238		12,383	(37,238)						12,383
Прочая	5513	За 2023 г.	16,605		99,282	(8,485)						107,403
	5533	За 2022 г.	86,067		8,713	(78,175)						16,605
		За 2023 г.										
		За 2022 г.										
		За 2023 г.										
		За 2022 г.										
		За 2023 г.										
		За 2022 г.										
Итого	5500	За 2023 г.	44,183	(12,662)	559,838	(26,120)				5,631	(2,861)	577,900 (9,892)
	5520	За 2022 г.	569,684	(7,519)	23,629	(549,130)				2,374	(7,517)	44,183 (12,662)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Код	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора
Всего	5540	55.216	43.324	12.662	7.519	
в том числе: (вид)						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	50.335	43.324	12.662	7.519	
Данные введенные	5542	2.861				
5543						
5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	претензии, штрафы и иные начисления	погашение	стиски на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2023 г.						
	5571	За 2022 г.						
в том числе: (вид)								
	5552	За 2023 г.						
	5572	За 2022 г.						
	5553	За 2023 г.						
	5573	За 2022 г.						
	5554	За 2023 г.						
	5574	За 2022 г.						
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2023 г.	68,752	1,172,440	81	(68,186)		1,173,087
	5580	За 2022 г.	388,692	68,432	137	(388,509)		68,752
в том числе: (вид)								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2023 г.	51,301	1,169,053	80	(50,741)		1,169,693
	5581	За 2022 г.	310,434	51,044	137	(310,314)		51,301
оказаны услуги	5562	За 2023 г.	620	734		(614)		740
	5582	За 2022 г.	8,275	557		(8,212)		620
расчеты по налогам и взносам	5563	За 2023 г.	16,831	2,643	2	(16,831)		2,644
	5583	За 2022 г.	69,983	16,831		(69,983)		16,831
прочие	5564	За 2023 г.		10				10
	5584	За 2022 г.						
		За 2023 г.						
		За 2022 г.						
Итого	5550	За 2023 г.	68,752	1,172,440	81	(68,186)		1,173,087
	5570	За 2022 г.	388,692	68,432	137	(388,509)		68,752

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590			
в том числе: (вид)				
в том числе: (вид)	5591			
в том числе: (вид)	5592			
в том числе: (вид)	5593			
в том числе: (вид)	5594			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	4,511,639	3,013,874
Расходы на оплату труда	5620	133,476	137,295
Отчисления на социальные нужды	5630	24,558	23,752
Амортизация и обесценение	5640	3,445	5,227
Прочие затраты	5650	253,091	290,498
Итого по элементам	5660	4,926,209	3,470,646
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4,926,209	3,470,646

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	16,535	40,803	(34,151)	.....	23,187
в том числе:						
резерв ежегодных отпусков	5701	3,565	11,043	(10,495)	.....	4,113
резерв на зарплатный ремонт	5702	656	14,941	(7,995)	.....	7,602
резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных премий	5703	12,314	14,819	(15,661)	.....	11,472
(вид оценочного обязательства)	5704	.....	.....	.....	.....	.....
(вид оценочного обязательства)	5705	.....	.....	.....	.....	.....
(вид оценочного обязательства)		.....	.....	.....	.....	.....
(вид оценочного обязательства)		.....	.....	.....	.....	.....
(вид оценочного обязательства)		.....	.....	.....	.....	.....
(вид оценочного обязательства)		.....	.....	.....	.....	.....

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5801	-----	-----	-----
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

Ким Енхун

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2023 г.		За 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-----		-----	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-----		-----	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----		-----	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2023 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2023 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

Ким Енхун

(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Навиен Рус» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Навиен Рус» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 117342, Россия, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Коньково, ул. Профсоюзная, д. 65, корп. 1, эт. 16, комн. 5.01.

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 58 человек (2022 год: 62 человека).

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

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

- КёнгДонг Вон Ко, Лтд – 56,72% – Республика Корея (Южная Корея).

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

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

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 21 марта 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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

Неопределенность оценочных значений

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

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

Основные средства

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

Общество установило лимит стоимости списания активов 100 тыс. руб.

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

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

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

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

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

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

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

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

Аренда

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение внеоборотных активов

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

Запасы

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

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

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

При выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости.

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

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

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

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

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

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

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

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

Доходы

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

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

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

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

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США – 89,6883 руб.;
- евро – 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

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

Иное

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

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 2024 года становится обязательным ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который утвержден приказом Минфина от 30 мая 2022 г. № 86н. Стандарт заменит ПБУ 14/2007. Ожидается, что применение нового стандарта не окажет существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. первоначальная стоимость нематериальных активов составила 9 704 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 14 992 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 14 992 тыс. руб.).

В 2023 году Общество не понесло затрат по приобретению (созданию) нематериальных активов (в 2022 году затрат по приобретению (созданию) нематериальных активов также не было).

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

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

5. ЗАПАСЫ

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

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 568 009 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 31 521 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 562 165 тыс. руб.) выражена преимущественно в рублях.

В состав прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. включен предоплаченный налог на прибыль в размере 33 595 тыс. руб.

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

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	120 294	83 338	71 240
Денежные эквиваленты (депозиты)	83	253	481
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	120 377	83 591	71 721

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность дополнительно привлечь денежные средства по кредитной линии, открытой Обществу ООО «КЭБ ЭйчЭнБи Банк», на общую сумму 2 500 тыс. евро.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. уставный капитал Общества составил 222 220 тыс. руб. и был полностью оплачен.

Доли, находящиеся в собственности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г., отсутствуют.

В 2023 и 2022 годах распределение прибыли не производилось.

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты					
КЭБ БАНК РУС	247 980	2,5 млн евро	EURIBOR (3м) + 1,5%	16 декабря 2024 г.	Гарантия материнской компании на сумму 5 млн евро
Итого краткосрочные заемные средства	247 980				

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

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

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

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

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Евро	247 980	302 621	925 088
Итого	247 980	302 621	925 088

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

Сумма начисленных процентов по кредитам, включенных в проценты к уплате, в 2023 году составила 18 051 тыс. руб., а в 2022 году – 5 578 тыс. руб.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв ежегодных отпусков	Резерв на гарантийный ремонт	Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных премий	Итого
31 декабря 2021 г.	5 368	6 386	14 714	26 468
Признано в отчетном периоде	10 128	10 368	9 676	30 172
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(11 931)	(16 098)	(12 076)	(40 105)
31 декабря 2022 г.	3 565	656	12 314	16 535
Признано в отчетном периоде	11 043	14 941	14 819	40 803
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(10 495)	(7 995)	(15 661)	(34 151)
31 декабря 2023 г.	4 113	7 602	11 472	23 187

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. являлись краткосрочными.

Резерв ежегодных отпусков

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв на гарантийный ремонт

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком на два-три года на реализуемые товары и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям определяется на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции за предыдущие три года. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных премий

Резерв по состоянию на 31 декабря 2023 г. создан в отношении предстоящих расходов на выплату вознаграждений работникам по итогам 2023 года. Ожидается, что резерв будет использован в 1 квартале 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годового вознаграждения не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

11. АРЕНДА

У Общества имеются договоры аренды офисного помещения и транспортного средства (договор завершён в декабре 2023 года) со сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Общество не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде. Расходы для договоров аренды длительностью менее 12 месяцев в 2023 году составили 17 826 тыс. руб. и включены в коммерческие расходы.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	47 141	33 924	105 032
Доллары США	269	211	228
Евро	1 103 961	23 565	283 432
Китайский юань	21 716	11 052	—
Итого	1 173 087	68 752	388 692

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

	2023 год	2022 год	2021 год
- Фонд социального страхования	—	—	55
- Пенсионный фонд	—	—	1 032
- Фонд обязательного медицинского страхования	—	—	323
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	—	—	22
Страховые взносы по единому тарифу	1 604	—	—
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 604	—	1 432

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на прибыль	—	16 831	—
Налог на добавленную стоимость	1 038	—	68 546
Прочие	2	1	5
Итого задолженность по налогам и сборам	1 040	16 832	68 551

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной столятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2023 г. составляла 16% (31 декабря 2022 г.: 7,5%, 31 декабря 2021 г.: 8,5%).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров	Валовая прибыль
Газовые котлы отопления марки Навиен	4 669 180	(4 273 329)	395 851
Дымоходы и запасные части к газовым котлам марки Навиен	501 936	(228 515)	273 421
Итого за 2023 год	5 171 116	(4 501 844)	669 272

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

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

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров на внутреннем рынке и на экспорт. В 2023 и 2022 годах выручка на внутреннем рынке составила 99,3% и 99,2%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в Беларусь.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Расходы на заработную плату и другие выплаты в пользу работников, налоги с заработной платы	158 034	161 047
Расходы на складские услуги (включая аренду)	70 543	60 430
Транспортные расходы	44 971	20 532
Расходы на гарантийный ремонт	38 524	10 368
Расходы по аренде и содержанию офисного помещения	22 376	22 254
Расходы на юридические услуги	16 234	8 528
Расходы на рекламу, маркетинг, участие в выставках	11 506	152 033
Командировочные расходы	6 805	7 725
Расходы на приобретение программ и лицензий	6 372	5 763
Представительские расходы	6 173	11 802
Расходы на премирование дилеров	4 717	14 080
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 445	5 227
Прочие расходы	34 665	31 363
Итого коммерческие расходы	424 365	511 152

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2023 год	Доходы за 2022 год
Курсовые разницы	161 559	750 002
Компенсация расходов за гарантийный ремонт	18 536	7 913
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам	5 631	2 374
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	1 385	18 079
Возмещение расходов за участие в выставке	—	19 112
Прочие	2 243	2 237
Итого прочие доходы	189 354	799 717

Прочие расходы	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Курсовые разницы	302 766	354 955
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	11 036	18 923
Не признаваемые в НУ расходы	6 083	10 146
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр.	2 861	7 516
Корректировка таможенной пошлины по теплообменникам	—	15 882
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	—	31
Прочие	7 303	21 340
Итого прочие расходы	330 049	428 793

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Изменения 2022 года	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 года	Сальдо 31 декабря 2023 г.
Основные средства	(480)	230	(251)	(161)	(411)
Заемные средства (курсовые разницы по непогашенному остатку)	—	(33 657)	(33 657)	23 342	(10 315)
Резерв под обесценение запасов	—	6 219	6 219	30 163	36 382
Резерв по авансам выданным	—	—	—	2 861	2 861
Итого временные разницы	(480)	(27 208)	(27 689)	56 205	28 517
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	(96)	(5 442)	(5 538)	11 241	5 703
ОНА по убыткам прошлого периода, уменьшающим налоговую базу за текущий период	48 635	(48 635)	—	—	—
Итого отложенный налог на прибыль	48 539	(54 077)	(5 538)	11 241	5 703

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

	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль до налогообложения	101 624	677 408
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(20 325)	(135 482)
Постоянный налоговый расход	(1 600)	(4 992)
Представительские расходы	(932)	(1 919)
Страхование дебиторской задолженности	(127)	—
Списание товаров и материалов	(117)	(299)
НДС с рекламы более 100 руб.	(95)	(1 691)
ДМС	(5)	(300)
Закупки не облагаемые НДС	—	(600)
Прочие	(324)	(184)
Временные разницы	(11 241)	54 077
Резерв на обесценение запасов	(6 033)	(1 244)
Курсовые разницы	(4 668)	6 731
Резерв по авансам выданным	(572)	—
Основные средства	32	(46)
Убытки прошлых лет	—	48 635
Расход по налогу на прибыль	(33 166)	(86 397)

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ОАО «КёнгДонг Навиен»	Республика Корея	Единственный участник Общества	100%	—
Основной управленческий персонал					
2	Генеральный директор	г. Москва	На основании Устава и решения единственного участника ООО «Навиен Рус» управление осуществляет генеральный директор	—	—
Другие связанные стороны					
3	КёнгДонг Вон Ко, Лтд	Республика Корея	Основной акционер ОАО «КёнгДонг Навиен» (56,72%)	—	—
4	Сон Йон Хо	Республика Корея	Собственник КёнгДонг Вон Ко, Лтд (27,45%)	—	—
5	Бейджин КёнгДонг Навиен Хит Энеджи Иквипмент Ко, Лтд	Китай	Представительство Навиен в Китае	—	—

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

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	6 181	2 963	—	—
- основного хозяйственного общества	6 181	2 963	—	Безналичные
Кредиторская задолженность	1 125 677	34 067	283 432	
- основному хозяйственному обществу	1 103 961	23 015	282 123	Безналичные
- другим связанным сторонам	21 716	11 052	1 309	Безналичные
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование	1 684	872	1 301	
- основной управленческий персонал	1 684	872	1 301	Безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Приобретение товаров (без НДС)	(2 436 074)	(1 646 339)
- основное хозяйственное общество	(1 919 292)	(1 175 794)
- другие связанные стороны	(516 782)	(470 545)
Другие операции	15 651	29 606
- основное хозяйственное общество	15 239	29 296
- другие связанные стороны	412	310

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	17 329	24 428
- основное хозяйственное общество	16 917	24 118
- другие связанные стороны	412	310
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	(1 398 275)	(1 696 996)
- основное хозяйственное общество	(870 468)	(1 244 632)
- другие связанные стороны	(527 807)	(452 364)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор Ким Енхун – гражданин Республики Корея, дата рождения: 27 апреля 1971 г., который на основании Устава и решения единственного Учредителя осуществляет управление (руководство) Обществом.

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	16 402	15 005

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

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

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

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

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

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

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

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

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

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

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

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

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

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

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. не был создан руководством. Согласно оценкам руководства, возможная сумма рисков, связанная с судебными разбирательствами, на 31 декабря 2023 г. не превышает 36% от валюты баланса.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных и третьих сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

2. Механизм управления рисками

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

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

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

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

На 31 декабря 2023 г. 100% заемных средств Общества имеют плавающую процентную ставку (31 декабря 2022 г.: 100%, 31 декабря 2021 г.: 68%).

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Заемные средства	—	—	(294 406)
Итого	—	—	(294 406)
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Заемные средства	(247 980)	(302 621)	(630 682)
Итого	(247 980)	(302 621)	(630 682)

Валютный риск

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

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

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Обязательства, деноминированные в евро	(1 351 940)	(326 186)	(1 208 520)
Обязательства, деноминированные в долларах США	(269)	(211)	(228)
Обязательства, деноминированные в китайских юанях	(21 716)	(11 052)	—
Нетто – величина риска	(1 373 926)	(337 449)	(1 208 748)

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 год		
Евро	30%	± 405 582
Доллары США	30%	± 81
Китайский юань	18%	± 3 909
Итого		± 409 572
2022 год		
Евро	25%	± 81 547
Доллары США	25%	± 53
Китайский юань	20%	± 2 210
Итого		± 83 810
2021 год		
Евро	15%	± 181 278
Доллары США	15%	± 34
Китайский юань	14%	—
Итого		± 181 312

3.2 Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

Убытки от обесценения

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

3.3 Риск ликвидности

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

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

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

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

	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Кредиторская задолженность	1 173 087	68 752	388 692
Краткосрочные заемные средства	247 980	302 621	925 088

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

4.3 Репутационные риски

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

Руководитель

21 марта 2024 г.

Ким Енхун



ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 47 листа(ов)