

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Никкисо Индастриал Рус"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	30301459
ИНН	7706763085
по ОКВЭД 2	46.69
по ОКОПФ/ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2023 г.	805	(805)	-	-	-	-	-	-	-	805	(805)
	5110	2022 г.	805	(805)	-	-	-	-	-	-	-	805	(805)
в том числе:													
	5101	2023 г.	805	(805)	-	-	-	-	-	-	-	805	(805)
	5111	2022 г.	805	(805)	-	-	-	-	-	-	-	805	(805)
и т.д.													

Руководитель _____ Старкина Наталья Викторовна

26 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2023 г.	13 117	(6 166)	305	(75)	61	(2 460)	-	-	13 347	(8 565)
	5210	2022 г.	14 193	(5 151)	886	(1 962)	1 724	(2 739)	-	-	13 117	(6 166)
в том числе:												
Транспортные средства	5201	2023 г.	4 170	(2 919)	-	-	-	(417)	-	-	4 170	(3 336)
	5211	2022 г.	4 170	(2 502)	-	-	-	(417)	-	-	4 170	(2 919)
Офисное оборудование	5202	2023 г.	3 155	(1 509)	105	(75)	61	(976)	-	-	3 185	(2 424)
	5212	2022 г.	3 439	(1 302)	886	(1 170)	952	(1 159)	-	-	3 155	(1 509)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	2023 г.	5 792	(1 738)	200	-	-	(1 067)	-	-	5 992	(2 805)
	5213	2022 г.	6 087	(915)	-	(295)	275	(1 098)	-	-	5 792	(1 738)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	2022 г.	497	(432)	-	(497)	497	(65)	-	-	-	-
и т.д.												

2.3. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	5240	2023 г.	-	305	-	(305)	-	-
	5250	2022 г.	-	886	-	(886)	-	-
в том числе:	5241	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5251	2022 г.	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5242	2023 г.	-	305	-	(305)	-	-
	5252	2022 г.	-	886	-	(886)	-	-

Руководитель _____ Старкина Наталья Викторовна

26 марта 2024 г.

2.6.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2023 г.	26 948	(5 477)		-	-	(4 895)	(850)	(384)	26 098	(10 756)
	5210.3	2022 г.	26 948	-		-	-	(5 477)	-	-	26 948	(5 477)
в том числе:												
<i>Аренда офиса</i>	5201.3	2023 г.	25 191	(5 038)		-	-	(4 456)	(850)	(384)	24 341	(9 878)
	5211.3	2022 г.	25 191	-		-	-	(5 038)	-	-	25 191	(5 038)
<i>Аренда склада</i>	5202.3	2023 г.	1 757	(439)	-	-	-	(439)	-	-	1 757	(878)
	5212.3	2022 г.	1 757	-	-	-	-	(439)	-	-	1 757	(439)
и т.д.												

2.6.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2023 г.	(5 477)	(4 895)	-	(384)	(10 756)
	5210.4	2022 г.	-	(5 477)	-	-	(5 477)
<i>Аренда офиса</i>	5201.4	2023 г.	(5 038)	(4 456)	-	(384)	(9 878)
	5211.4	2022 г.	-	(5 038)	-	-	(5 038)
<i>Аренда склада</i>	5202.4	2023 г.	(439)	(439)	-	-	(878)
	5212.4	2022 г.	-	(439)	-	-	(439)
и т.д.							

Руководитель _____ Старкина Наталья Викторовна

26 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2023 г.	14 904	-	168 849	(104 597)	-	-	х	79 156	-
	5420	2022 г.	15 214	-	142 984	(143 294)	-	-	х	14 904	-
в том числе:											
Материалы, запасные части, комплектующие изделия и другие аналогичные ценности	5401	2023 г.	1 245	-	61	-	-	-	-	1 306	-
	5421	2022 г.	1 264	-	45	(64)	-	-	-	1 245	-
Готовая продукция	5402	2023 г.	-	-	9 923	(9 923)	-	-	-	-	-
	5422	2022 г.	-	-	27 771	(27 771)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	2023 г.	12 459	-	102 415	(69 205)	-	-	-	45 669	-
	5423	2022 г.	13 936	-	90 730	(92 207)	-	-	-	12 459	-
Прочие запасы и затраты	5406	2023 г.	147	-	705	(759)	-	-	-	93	-
	5426	2022 г.	14	-	836	(703)	-	-	-	147	-
Затраты в незавершенном производстве	5407	2023 г.	1 053	-	55 745	(24 710)	-	-	-	32 088	-
	5427	2022 г.	-	-	23 602	(22 549)	-	-	-	1 053	-
и т.д.											

Руководитель _____ Старкина Наталья Викторовна

26 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность всего	5501	2023 г.	499	-	-	-	-	-	-	-	-	499	
	5521	2022 г.	499	-	-	-	-	-	-	-	-	499	
в том числе:													
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	5502	2023 г.	499									499	
	5522	2022 г.	499									499	
и т.д.													
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	90 224	(4 023)	287 216	-	(12 267)	(90 090)	(134)	3 743	-	287 216	(12 547)
	5530	2022 г.	47 099	(4 054)	86 482	-	-	(41 992)	(1 365)	31	-	90 224	(4 023)
в том числе:													
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2023 г.	36 254	(4 023)	38 927	-	-	(36 254)		3 743		38 927	(280)
	5531	2022 г.	18 687	(4 054)	32 512	-	-	(14 942)	(3)	31		36 254	(4 023)
авансы выданные поставщикам и подрядчи	5512	2023 г.	47 626		237 175		(12 267)	(47 492)	(134)	-		237 175	(12 267)
	5532	2022 г.	13 541		47 626			(12 397)	(1 144)	-		47 626	
	5513	2023 г.	6 344	-	11 114	-	-	(6 344)		-	-	11 114	
расчеты с разными дебиторами	5533	2022 г.	14 871	-	6 344	-	-	(14 653)	(218)	-	-	6 344	
и т.д.													
Итого	5500	2023 г.	90 723	(4 023)	287 216	-	(12 267)	(90 090)	(134)	3 743	x	287 715	(12 547)
	5520	2022 г.	47 598	(4 054)	86 482	-	-	(41 992)	(1 365)	31	x	90 723	(4 023)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	12 547	-	4 023	-	4 054	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	280	-	4 023	-	4 054	-
авансы выданные поставщикам и подрядчи	5542	12 267	-	-	-	-	-
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	149 326	387 645	-	(149 249)	(76)	-	387 646
	5580	2022 г.	106 230	149 326	-	(105 918)	(312)	-	149 326
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2023 г.	547	18 204		(547)			18 204
	5581	2022 г.	28 903	547		(28 657)	(246)		547
авансы полученные от покупателей и заказчиков	5562	2023 г.	129 314	366 229	-	(129 238)	(76)		366 229
	5582	2022 г.	76 856	129 314	-	(76 856)			129 314
расчеты по налогам и сборам	5563	2023 г.							
	5583	2022 г.							
расчеты с разными кредиторами	5564	2023 г.	19 465	3 212	-	(19 464)			3 213
	5584	2022 г.	471	19 465	-	(405)	(66)		19 465
Итого	5550	2023 г.	149 326	387 645	-	(149 249)	(76)	x	387 646
	5570	2022 г.	106 230	149 326	-	(105 918)	(312)	x	149 326

Руководитель _____ Старкина Наталья Викторовна

26 марта 2024 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	827	1 015
Расходы на оплату труда	5620	73 495	76 236
Отчисления на социальные нужды	5630	13 064	13 103
Амортизация	5640	2 350	8 163
Прочие затраты	5650	73 567	58 834
Итого по элементам	5660	163 303	157 351
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(31 035)	(1 053)
Материальные затраты	5671	(39)	(57)
Расходы на оплату труда	5672	(5 521)	(673)
Отчисления на социальные нужды	5673	(928)	(139)
Амортизация	5674	(111)	(16)
Прочие затраты		(24 436)	(168)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680		
	5681	-	-
	5682	-	-
	5683	-	-
	5684	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	79 129	119 978
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	211 397	276 276

Руководитель _____ Старкина Наталья Викторовна

26 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	2 374	16 013	(8 753)	-	9 634
В том числе:						
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5701	2 374	5 403	(4 384)	-	3 393
Оценочное обязательство под выплату вознаграждения работникам	5702	-	10 610	(4 369)		6 241
и т.д.						

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	13 707	10 585	(14 125)	(7 793)	2 374
В том числе:						
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5711	2 313	4 841	(4 780)	-	2 374
Оценочное обязательство под выплату вознаграждения работникам	5712	11 394	5 744	(9 345)	(7 793)	-
и т.д.						

Руководитель _____ Старкина Наталья Викторовна

26 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
(вид)	5801	-	-	-
	5802	-	-	-
	5803	-	-	-
	5804	-	-	-
и т.д.		-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
(вид)	5811	-	-	-
	5812	-	-	-
	5813	-	-	-
	5814	-	-	-
и т.д.		-	-	-

Руководитель _____ Старкина Наталья Викторовна

26 марта 2024 г.

ООО «НИККИСО ИНДАСТРИАЛ РУС»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА
2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1.	Информация об Обществе	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	4
2.1.	Рыночный риск	4
2.2.	Правовой риск	5
3.	Основа составления бухгалтерской отчетности	6
4.	Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2021 и за 2022 год	6
5.	Основные средства	8
6.	Права пользования активами	9
7.	Запасы	10
8.	Расходы будущих периодов	12
9.	Дебиторская задолженность	13
10.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	15
11.	Капитал и резервы	17
12.	Кредиторская задолженность	17
13.	Налоги	18
13.1.	Налог на добавленную стоимость	18
13.2.	Налог на прибыль организации	19
14.	Оценочные обязательства	20
15.	Выручка от продаж	20
16.	Расходы по обычным видам деятельности	21
17.	Прочие доходы и прочие расходы	22
18.	Непрерывность деятельности	22
19.	Связанные стороны	23
20.	Условные обязательства	25

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «НИККИСО ИНДАСТРИАЛ РУС», в дальнейшем именуемое Общество, зарегистрировано 06.10.2011 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве (ОГРН 1117746790700) как ООО «ЛЕВА».

25.12.2018 г. внесено изменение в ЕГРЮЛ о смене фирменного наименования Общества с ООО «ЛЕВА» на ООО «ЛЕВА НИККИСО РУС» в соответствии с Протоколом собрания участников Общества от 22.11.2018 г.

25.11.2020 г. внесено изменение в ЕГРЮЛ о смене фирменного наименования Общества с ООО «ЛЕВА НИККИСО РУС» на ООО «НИККИСО ИНДАСТРИАЛ РУС» в соответствии с Протоколом собрания участников Общества от 13.11.2020 г.

В соответствии с положениями Налогового Кодекса РФ Общество состоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы №26 по г. Москве, ИНН 7706763085 / КПП 772601001.

Общество зарегистрировано по адресу: 117105, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, 1А, комната 45.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет одно обособленное подразделение, находящееся по адресу: 241520, Российская Федерация, Брянская область, м.р-н Брянский, с.п. Супоневское, с Супонево, пер Комсомольский, д. 13.

Общество является дочерним обществом, входящим в группу компаний Nikkiso.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. был полностью оплачен и составляет 400 000 руб. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Учредители Общества:

1. Компания «КРИОДЖЕНИК ИНДАСТРИЗ АГ», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Швейцарии, владеющее 99,9% доли в уставном капитале Общества, номинальная стоимость которой составляет – 399 600 рублей.
2. Компания Nikkiso Clean Energy & Industrial Gases GmbH (ранее «ЭЙСИДИ КРИО ГМБХ») с определенным видом деятельности», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Германии, владеющее 0,1% доли в уставном капитале Общества, номинальная стоимость которой составляет – 400 рублей.

Общество осуществляет оптовую торговлю криогенным оборудованием, поршневыми и центробежными насосами, также предоставляет инженерные решения и услуги. В соответствии с ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) основным видом деятельности Общества является 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 17 человек (31.12.2022 – 14 человек, 31.12.2021 – 13 человек).

Исполнительный орган общества в течение 2023 года представляли два генеральных директора, действующих независимо друг от друга - Старкина Наталья Викторовна и Никитин Андрей Викторович (до 2022 года единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Зейтун Айман Асаад).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

2.1. 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 виды риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курса валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (кредиторской задолженностью, денежными средствами). По состоянию на 31.12.2023 кредиторская задолженность Общества, выраженная в валюте, составляет 423 983 тыс. в рублевом эквиваленте. По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно кредиторская задолженность Общества, выраженная в валюте, составляла соответственно 142 299 тыс. и 89 012 тыс. в рублевом эквиваленте. По состоянию на 31.12.2023 средства на валютных счетах составляют 57 633 тыс. в рублевом эквиваленте, на 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно средства на валютных счетах составляли 64 тыс. и 25 591 тыс. в рублевом эквиваленте. Общество стремится своевременно погашать кредиторскую задолженность в валюте, учитывая вероятность изменения курса валют, тем самым минимизируя риски.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. размер дебиторской задолженности Общества, выраженный в валюте, составляет 237 440 тыс. в рублевом эквиваленте. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. соответственно размер дебиторской задолженности Общества, выраженный в валюте, составлял соответственно 56 274 тыс. и 26 131 тыс. в рублевом эквиваленте. Общество устанавливает цены продаж на товары с привязкой к курсам валют при формировании ценообразования. Таким образом Общество минимизирует влияние валютного курса.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (в отношении торговой дебиторской задолженности по оказываемым услугам), а также в результате размещения средств Общества на банковские счета. В отношении продажи товаров кредитный риск минимизирован в связи с работой по предоплате, но сохраняется в случае отмены заказа. Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом. Например, Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности в течение года показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

2.2. Правовой риск

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, может оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями Общества на внешнем рынке, в частности в связи с покупкой товаров у иностранных поставщиков и оплатой данных покупок. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями Общества на внешнем рынке, связанные с покупкой товаров у иностранных поставщиков. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области налогового законодательства.

Риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля и пошлин

Товарно-материальные ценности Общества импортируются от иностранных производителей. Изменение правил таможенного контроля и пошлин как на внутреннем, так и на внешнем рынке может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости товаров, а также увеличением сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в планомерной работе Общества с покупателями. В связи с этим Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области таможенного контроля и таможенных пошлин, четко следует положениям таможенного контроля и таможенных пошлин.

Репутационные риски

В 2023 году Общество выполняло свои обязательства в полном объеме. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 репутационные риски Общества минимальны.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах) Общества, денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе прочие обязательства, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2021 и за 2022 год

Корректировка по основным средствам

В течение 2023 года Обществом были выявлены МПЗ удовлетворяющие критериям принятия их в составе основных средств.

В соответствии с п.2.1 Учетной политики Общества к критериям принятия актива в качестве основного средства относится:

- объект имеет материально-вещественную форму;
- объект предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- объект предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- стоимость объекта составляет более 40 000 рублей;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В соответствии с этим, в отчетном периоде Общество осуществило корректировку по основным средствам стоимостью свыше 40 000 рублей, ранее учтенных в составе МПЗ. Для целей указанной корректировки, основные средства были приняты к учету в 2023 году по первоначальной стоимости их поступления. Сумма корректировки по амортизации основных средств за 2022 и 2021 год была осуществлена в учете за счет нераспределенной прибыли за 2021 год и за 2022 год соответственно.

Поскольку Общество выбрало ретроспективный способ осуществления корректировки, описанные выше изменения оказали влияние на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 и за 2021 год.

Корректировка по отложенным налогам

В 2019 году в отношении должника ООО «Крона» было проведено судебное разбирательство, по которому суд постановил взыскать с должника ООО «Крона» в пользу Общества задолженность по договору размере 3 742 тыс. руб. В соответствии с постановлением главного управления Федеральной службой судебных приставов от 31.08.2022 дебиторская задолженность в отношении должника ООО «Крона» была признана безнадежной в связи невозможностью установки местонахождения должника и его имущества.

Таким образом, Общество подало уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2022 год, где отразило следующее:

- списало вышеуказанную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности в размере 3 742 тыс. руб.
- отразила амортизацию за 2022 и 2021 года по корректировке по основным средствам в размере 1 230 тыс. руб.

В связи с этим, Общество доначислило отложенный налоговый актив в размере 994 тыс. руб. по дополнительному убытку в размере 4 972 тыс. руб. за 2022 год в связи с вышеуказанными корректировками и осуществило корректировку по данному отложенному налоговому активу через нераспределенную прибыль Общества за 2022 год, что оказало влияние на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022.

Результаты корректировок за 2021 год представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс за 2021 год				
1150	Основные средства	30 895	5095	35 990
1180	Отложенные налоговые активы	4 851	35	4 886
1100	Итого по разделу I	36 299	5 130	41 429
1210	Запасы	20 484	-5 270	15 214
1200	Итого по разделу II	189 398	-5 270	184 128
1600	БАЛАНС	225 697	-140	225 557
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	77 832	-140	77 692
1300	Итого по разделу III	78 232	-140	78 092
1700	БАЛАНС	225 697	-140	225 557
Отчет об изменениях капитала за 2021 год				
3100	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	77 832	-140	77 692

Результаты корректировок за 2022 год представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс за 2022 год				
1150	Основные средства	24 381	4 041	28 422
1180	Отложенные налоговые активы	4 153	994	5 147
1100	Итого по разделу I	29 405	5 035	34 440
1210	Запасы	20 174	-5 270	14 904
1200	Итого по разделу II	217 196	-5 270	211 926
1600	БАЛАНС	246 601	-235	246 366
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	71 182	-235	70 947
1300	Итого по разделу III	71 582	-235	71 347
1700	БАЛАНС	246 601	-235	246 366
Отчет о финансовых результатах за 2022 год				
2120	Себестоимость продаж	-143 072	-1 054	-144 126
2100	Валовая прибыль (убыток)	132 173	-1 054	131 119
2200	Прибыль (убыток) от продаж	23	-1 054	-1 031
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	-5 537	-1 054	-6 591
2410	Налог на прибыль	-1 113	959	-154
	в том числе			0
2412	Отложенный налог на прибыль	-1 113	959	-154
2400	Чистая прибыль (убыток)	-6 650	-95	-6 745
Отчет об изменениях капитала за 2022 год				
3220	Уменьшение капитала - всего:	-6 650	-95	-6 745
	в том числе:			
3221	убыток	-6 650	-95	-6 745
3200	Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	71 182	-235	70 947

5. Основные средства

Общество осуществляет бухгалтерский учет основных средств, руководствуясь ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита в размере 40 000 руб., учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Под ликвидационной стоимостью основных средств Общество понимает величину, которую Общество получит в случае выбытия объекта основных средств после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Офисное оборудование	36-60
Производственный и хозяйственный инвентарь	12-84
Офис	56
Складское помещение	44
Транспортные средства	120

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 2.6.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

Величина обязательства по аренде представлена суммой начисленных процентов, уменьшенной на сумму арендных платежей. Обязательство по аренде включается в состав строк 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

В составе арендованных средств по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 числились следующие помещения:

Арендуемое помещение	Арендодатель	Договор аренды	Площадь арендуемого помещения	Адрес арендуемого помещения
Офис	ООО «Остров»	Договор аренды нежилого помещения №13-ОСТ от 18.12.2020	320,6 кв. м.	г. Москва, Варшавское шоссе, 1А
Складское помещение	ООО «БАЗИС»	Договор аренды нежилого помещения №3/23 от 30.12.2022	148,2 кв. м.	241520, Брянская обл., п. Супонево, пер. Комсомольский, д. 13

Общество отразило в 2022 право пользования активом и обязательство по аренде по следующим арендованным средствам:

- по договору аренды офисного помещения с компанией ООО «Остров» сроком 59 месяцев (п. 10 ФСБУ 25/2018);
- по договору аренды офисного помещения с компанией ООО «БАЗИС» сроком 47 месяцев (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Примененная ставка дисконтирования рассчитана на основе данных по сопоставимым условиям привлечения кредитных средств и равна 8,57%.

В таблице ниже представлена расшифровка строк 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса относительно суммы обязательств по аренде по состоянию на отчетную дату:

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Долгосрочные обязательства, в т.ч.	11 370	17 291
Арендные платежи	12 349	19 537
Проценты	(979)	(2 246)
Краткосрочные обязательства, в т.ч.	5 254	5 032
Арендные платежи	6 433	6 685
Проценты	(1 179)	(1 653)
Итого обязательство по аренде	16 624	22 322

7. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. №180н.

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

Запасы оценены по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, а также товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, включая таможенные сборы и пошлины, расходы на таможенное оформление и расходы на доставку товаров, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В стоимость готовой продукции не включаются:

- затраты в связи со сверхнормативным расходом сырья, материалов, энергии, труда, потерями от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Материалы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены активы, прошедшие комплектацию, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Готовая продукция оценена по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

У Общества отсутствуют запасы материалов, готовой продукции и товаров, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась. В связи с этим резерв под обесценение запасов не создавался.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на комплектацию запасов собственными силами в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, составила 235 093 тыс. руб. на отчетную дату (46 398 тыс. руб. – на 31.12.2022, 9 498 тыс. руб. – на 31.12.2021).

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, сертификация товаров, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Сертификация насосов	635	869	553
Домен	131	2	-
Итого прочие внеоборотные активы	766	871	553

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы на добровольное медицинское страхование родственников сотрудников	393	228	-
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников	308	210	738
Расходы на платежи на использование программного обеспечения	151	140	232
Расходы на страхование жизни от несчастных случаев	80	81	-
Расходы на страхование ответственности	-	42	-
Расходы на добровольное страхование автомобиля	-	6	-
Итого прочие оборотные активы	932	707	970

9. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах свернуто.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков перед Обществом в разрезе дебиторов представлена в таблице ниже:

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
КАСКАД ИНЖИНИРИНГ ООО	27 492	-	-
АРКТИК СПГ 2 ООО	6 480	15 591	-
ТАТНЕФТЬ ИМ. В.Д. ШАШИНА ПАО	1 321	1 380	4 950
LEWA GmbH	1 289	983	4 354
Cryogenic Industries Middle East FZC	1 245	-	-
ООО НПП БМТ	729	-	-
ФАРМКОНТРАКТ ООО	367	280	311
ООО УРСА Евразия	2	2	2
ACD Cryo GMBH	-	6 066	-
CRYOGENIC INDUSTRIES SERVICE COMPANIES, LLC	-	1 272	-
КРОНА ООО	-	3 742	3 742
Nikkiso Cryo	-	-	2746
ГАЗХОЛОДТЕХНИКА ООО	-	-	786
ЛУТГ АО	-	-	750
ПКФ Атлантис-Пак	-	-	615
LEWA NIKKISO MIDDLE EAST FZE	-	-	371
СПЕЦСТАНДАРТ ООО	-	2955	-
Cryogenic Industries AG	-	2749	3
НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ ПАО	-	807	-
РУСТЭК ИНДУСТРИЯ ООО	-	426	-
Прочая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2	1	57
Итого	38 927	36 254	18 687

Дебиторская задолженность по авансам выданным

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность	499	499	499
Остров ООО	499	499	499
Краткосрочная дебиторская задолженность	237 174	47 626	13 541
Nikkiso Cosmodyne India Private Limited	183 067	-	-
ZHANGJIAGANG FURUI CIT CO., LTD.	26 184	-	-
LEWA Gmbh	12 267	13 081	7 455
МИЛВУС КАЙТ ООО	8 449	1 998	-
ЕТ-СЕРВИС ООО	1 367	-	279
БАРРУС. ПРОЕКТНАЯ ЛОГИСТИКА ООО	960	-	-
РУСТЭК ИНДУСТРИЯ ООО	959	-	-
ГЕФЕСТ ООО	896	-	-
Остров ООО	494	494	1
ФАМ-ГРУПП ООО	438	97	-
СЕНСОР ООО НПП	267	-	-
СИЛРУС ООО	248	-	-
ПРОММАШ ТЕСТ ИНЖИНИРИНГ ООО	218	288	-
ТЭК-СИСТЕМС ООО	192	-	-
АТЭКС-ЭЛЕКТРО ООО	166	-	-
АУДИТ КОМПЛЕКС ООО	160	-	-
ПОЖГАЗПРИБОР ООО	120	-	-
ЭЛЕМЕР-СЕВЕРО-ЗАПАД, ООО ЭЛЕМЕР-СЗ ООО	111	-	-
МАНОТОМЪ ОАО	104	-	-
АТЛАНТ-ПРОДЖЕКТ ООО	99	-	-
СКС ООО	90	-	-
МЕГАФОН ПАО	71	17	102
ЭЙ ДЖИ ТИ ООО	50	-	-
Холдинг Кабельный Альянс ООО	45	-	-
Флюид-Лайн	10	-	313
ДР. ФОЙГТ И ПАРТНЁРЫ ООО	5	255	5
ИМПЕЛЛЕР ООО	-	-	1 685
ЭЛПРИМ ООО	-	32	1 359
ВК СПБ ООО	-	-	1 028
ЦЕНТР ПРОФЭКС ООО	-	-	574
Пугачева Ирина Иосифовна ИП	-	-	132
МГУ имени М.В. Ломоносова	-	-	80
Nikkiso Cryo Inc	-	22 258	-
ТЕХНО-ДИЗАЙН ООО	-	5 550	-
HANGZHOU NEW HUIKE IMPORT AND EXPORT CO.,LTD.	-	1 575	-
ТОО "GENUS Pro"	-	1 405	-
ЦЕНТАУРУС ООО	-	397	-
Cryogenic Industries Inc	-	134	-
Прочая дебиторская задолженность по авансам выданным	138	45	528
Итого	237 674	48 125	14 040

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	2023	2022	2021
По налогам и сборам, включая	2 859	713	10 022
Налог на доходы физических лиц	-	-	175
Налог на добавленную стоимость	-	-	311
Налог на прибыль	2 859	713	9 536
По социальному страхованию и обеспечению	-	-	221
По расчетам по оплате труда	156	156	1 202
По расчетам с таможенным органом	7 948	5 464	3 355
По расчетам на добровольное страхование жизни сотрудников	12	-	71
По расчетам с подотчетными лицами	140	12	-
Итого	11 115	6 345	14 871

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой по состоянию на 31.12.2023 числится резерв, составляет 12 547 тыс. руб. (в 2022 г. – 4 023 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва по сомнительным долгам, составила 3 742 тыс. руб. в 2023 г.

Наименование	Величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой был создан резерв			Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021
КРОНА ООО	3 742	3 742	3 742	(3 742)	-	-
ФАРМКОНТРАКТ ООО	281	281	312	-	-	-
LEWA Gmbh	12 267	-	-	-	-	-
Итого	16 289	4 023	4 054	(3 742)	-	-

В течение 2023 года Обществом был начислен резерв по сомнительному долгу в отношении должника LEWA Gmbh. По информации Общества по состоянию на 31.12.2023 у должника существуют трудности с погашением задолженности перед Обществом в связи с усугубившейся ситуацией на Украине и санкциями Евросоюза, однако Общество надеется на урегулирование взаимоотношений с LEWA Gmbh в обозримом будущем.

В 2023 году Общество списало резерв по сомнительному долгу в размере 3 742 тыс. руб. в отношении должника ООО «Крона» в связи с документальным подтверждением факта ликвидации контрагента ООО «Крона» и признанием дебиторской задолженности безнадежной.

10. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Прочие поступления и платежи

Наименование	2023	2022
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Проценты по депозитам	1 882	463
Возврат денежных средств от сотрудника	270	-
Оплата комиссии банка контрагентом	2	-
НДС	-	22 549
Возврат по налогу на прибыль из бюджета	-	10 299
Итого прочие поступления по текущей деятельности	2 154	33 311
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
НДС	34 121	-
Расчеты с подотчетными лицами	6 453	5 074
Таможенные пошлины	5 198	6 121
Расходы на услуги банков	3 648	917
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	2 660	2 041
Пени, штрафы, уплаченные в бюджет	41	15
Итого прочие платежи по текущей деятельности	52 121	14 168

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	1 568	109 515	90 345
Средства на валютных счетах	57 633	64	25 591
Итого денежные средства	59 201	109 579	115 936
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	21 700	-	-
Итого денежные эквиваленты	21 700	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	80 901	109 579	115 936

В 2023 году Общество размещало краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев в Интеза банке. На 31.12.2023 Обществом размещен краткосрочный банковский депозит в размере 21 700 тыс. руб. со сроком возврата после отчетного периода. Проценты, полученные за размещение денежных средств на краткосрочных банковских депозитах, составляют 10 391 тыс. руб. за 2023 (463 тыс. руб. за 2022); отражены по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен.

12. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах свернуто.

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Роженцев Олег Николаевич	6 440	-	-
МИЛВУС КАЙТ ООО	5 119	-	-
ТРИНИТЭК ООО	2 756	-	-
ЗДТ АРЕОПАГ ООО	1 449	-	-
ACD LLC	1 227	-	-
LEWA GmbH	562	-	12 010
ТЕХНОЛОГИИ ДОВЕРИЯ - КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ ООО	561	497	-
Nikkiso Cryo Inc	-	-	12 068
Cryogenic Industries Inc	-	-	4 756
ЕТ-СЕРВИС ООО	-	-	11
Прочая кредиторская задолженность перед поставщиками и заказчиками	91	50	58
Итого	18 205	547	28 903

Кредиторская задолженность по полученным авансам

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ЗАВОД ЭЛЕКТРОПУЛЬТ АО	292 302	-	-
ЯМАЛ СПГ ОАО	66 969	56 565	-
ПРОМХИМГРУПП АО	3 608	-	-
ЭР ЛИКИД ООО	1 752	-	-
СПЕЦСТРОЙ ООО	552	6 751	-
НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ ПАО	532	-	-
СПА-ИНЖИНИРИНГ ООО	513	1 964	2 798
ВОЛЬТА ООО	1	1	702
РУСТЭК ИНДУСТРИЯ ООО	-	25 491	27 563
МОНАМИН ООО	-	-	17 770

МВИФ ООО	-	-	6 425
ACD Cryo GMBH	-	-	6 275
РУСНЕФТЕХИМКОМПЛЕКТ ООО	-	-	4 640
НОВАЯ СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ ООО	-	-	3 365
РЕГГЕРФИЛСРУС ООО	-	-	2 721
ЗОЛЬТ - ГИДРОТЕХНИКА АО	-	8 979	2 142
ЕТ-СЕРВИС ООО	-	-	859
ТЕХНО-ДИЗАЙН ООО	-	-	625
МИЛВУС КАЙТ ООО	-	-	529
АТРИУМ ООО	-	-	441
ГАЗХОЛОДТЕХНИКА ООО	-	-	-
СМТ - ДАГЕСТАН ООО	-	3 980	-
ГПБ КОМПЛЕКТ (АО)	-	10 871	-
ДИТ ИНЖИНИРИНГ ООО	-	534	-
ИНКОМСИСТЕМ ЗАО НИЦ	-	2 760	-
КРИОТЕХНИКА ООО	-	3 279	-
ЛГР АО	-	1 080	-
ООО "НПП БМТ"	-	3 542	-
ПКФ «Атлантис-Пак»	-	341	-
ПРАКСАЙР АЗОТ ТОЛЬЯТТИ ООО	-	1 126	-
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ЭЛЕМЕНТЫ ООО	-	454	-
ЦВМ-ТЕХ АО	-	1 558	-
Прочая кредиторская задолженность по авансам полученным	-	37	1
Итого	366 229	129 314	76 856

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	2023	2022	2021
По расчетам по личному и имущественному страхованию	490	240	468
По расчетам по имущественному страхованию	-	17	-
По расчетам с подотчетными лицами	-	-	3
По налогам	2 723	19 208	-
Итого	3 213	19 465	471

13. Налоги

13.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Наименование	2023	2022
НДС по проданным товарам, работам, услугам, по ставке 20%	35 399	52 667
НДС по приобретенным ценностям	24 509	27 334
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	24 773	34 470

13.2. Налог на прибыль организации

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Убыток до налогообложения	(23 733)		(6 591)	
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		(4 747)		(1 318)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	4 148	830	7 331	1 466
Итого ПНР	4 148	830	7 331	1 466
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочным обязательствам	15 198	3 040	17 649	3 530
По убытку	-	-	-	2 394
По резерву по сомнительным долгам	12 267	2 453	-	-
По прочим основаниям	1 232	246	855	171
Погашение ОНА				
По убытку, полученному за прошлые периоды	(1 598)	(320)	-	-
По оценочным обязательствам	(7 959)	(1 592)	(28 993)	(5 799)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	19 140	3 828	(10 489)	296
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По прочим основаниям	-	-	(8 488)	(1 698)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	866	173	855	171
По прочим основаниям	1 177	235	5 384	1 077
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	2043	409	(2 250)	(450)
Итого текущий налог на прибыль		320		-
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	1 598			(11 999)

Отложенные налоговые активы

Наименование	2023	2022	2021
Убыток текущего периода	4 185	4 503	2 145
Резервы сомнительных долгов	2 453		
Оценочные обязательства и резервы	1 920	473	2 741
Арендные обязательства	258	171	-
Расходы будущих периодов	158		
Прочие расходы	1		
Итого	8 975	5 147	4 886

Отложенные налоговые обязательства

Наименование	2023	2022	2021
Основные средства	202	375	580
По прочим основаниям	385	621	-
Итого	587	996	580

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

14. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- оценочное обязательство под выплату вознаграждений работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате вознаграждения сотрудникам по итогам года состоит из суммы вознаграждения с учетом страховых взносов. Вознаграждение по итогам года начисляется за достижение и превышение плановых показателей деятельности Общества, и его размер определяется как сумма базового оклада сотрудника. Информация об оценочных обязательствах приводится в таблице 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных в течение 2023 года оценочных обязательств по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам и выплату вознаграждения.

В течение 2023 года суммы расходов по использованным отпускам работников были списаны за счет оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков. Данные суммы включены в графу «Погашено».

15. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2023	2022
Выручка от продажи товаров	125 900	213 412
Выручка от оказания услуг	53 024	61 833
Итого выручка	178 924	275 245

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, шеф-монтажу.

Наименование	2023	2022
Себестоимость продаж товаров	79 276	120 545
Себестоимость оказания услуг	23 398	23 581
Итого себестоимость продаж	102 674	144 126

Информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат приведена в таблице 6 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2023	2022
Оплата труда	42 304	33 878
Командировочные расходы	10 850	1 938
Расходы на социальные взносы	7 212	5 508
Добровольное медицинское страхование	789	953
Рекламные расходы	240	1 846
Представительские расходы	343	443
Амортизация	223	453
Услуги по переводу	158	154
Транспортные расходы	121	206
Материальные расходы	39	187
IT расходы	15	86
Юридические услуги	14	2 444
Консультационные услуги	-	7 143
Аренда помещений	-	-
Эксплуатационные расходы	-	-
Прочие	850	797
Итого	63 158	56 036

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2023	2022
Оплата труда	16 419	34 291
Услуги бухгалтерского сопровождения	5 481	6 933
IT расходы	6 203	11 724
Амортизация ППА	4 839	5 038
Расходы на социальные взносы	2 705	5 754
Эксплуатационные расходы	1 689	1 510
Юридические услуги	1 607	1 895

Амортизация	1 011	970
Услуги аудиторские	650	633
Консультационные услуги	484	712
Материальные расходы	479	447
Добровольное медицинское страхование	380	565
Услуги по переводу	6	33
Командировочные расходы	-	1 572
Представительские расходы	-	297
Прочие	3 612	3 740
Итого	45 565	76 114

17. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/расходы, связанные с продажей/покупкой валюты	8 238	2 759	5 644	7 685
Резерв по сомнительным долгам	-	12 267	31	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	30 512	-	-	8 223
Услуги банка	X	3 891	X	1 148
Иные прочие доходы/расходы	708	12 098	11 760	6 402
Итого прочие доходы/расходы	39 458	31 015	17 435	23 458

18. Непрерывность деятельности

Обострение геополитической напряженности, конфликт, связанный с Украиной, и введенные санкции Европейского союза, США и ряд других стран оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации и затруднили ведение бизнеса многими российскими организациями.

Сложившаяся ситуация оказала существенное влияние на полученную Обществом в 2022 и 2023 гг. выручку. Появились значительные трудности во взаимоотношениях с иностранными контрагентами, в том числе блокировка и возврат средств на уровне иностранного банка-корреспондента, что привело к напряженности в рамках взаимоотношений между иностранными организациями и к задержке поставок.

В результате чего Общество декларировало налоговый убыток в 2022 году и отразило убыток в бухгалтерской отчетности за 2022 год и за 2023 год.

Не смотря на трудности ведения бизнеса в сложившихся условиях, Общество продолжает осуществлять торговые взаимоотношения с сложившимися иностранными контрагентами, осуществляет пролонгацию заключенных ранее контрактов.

С одним из ключевых контрагентов работы осуществлялись в течение 2023 года. В связи с факторами, перечисленными выше, возникли трудности с закрытием проекта и признанием выручки в 2023 году. Работы с данным контрагентом были пролонгированы на 2024 год и продолжают активно осуществляться уже в начале 2024 года. Закрытие данного проекта и признание выручки запланировано в 2024 году.

Также Общество находится в поиске новых покупателей и заключения новых контрактов. В течение 1 квартала 2024 года активно ведется деятельность по нескольким новым проектам, в том числе с сложившимися контрагентами. Руководство Общества не сомневается в его способности выйти из состояния убыточности в 2024 году и продолжать деятельность в обозримом будущем.

У Общества отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

19. Связанные стороны

Учредители Общества

Информация об учредителях Общества приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества нет конечных бенефициарных собственников с долей владения больше 25% в 2023 и 2022 гг. в связи с тем, что конечным бенефициарным владельцем Общества является Открытое акционерное общество NIKKISO CO., LTD, акции которого обращаются на Токийской Фондовой бирже. Адрес NIKKISO CO., LTD: Yebisu Garden Place Tower 22nd Floor, 20-3, Ebisu 4-Chome, Shibuya-ku, Tokyo 150-6022, Japan.

Продажи связанным сторонам

Стоимость проданных товаров и услуг Общества связанным сторонам в 2023 и 2022 гг. составила:

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2023	2022
Учредители			
Cryogenic Industries AG	комиссия	0	2 733
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Cryogenic Industries Middle East FZC	услуги	1 293	0
ACD Cryo GMBH	услуги	0	11 129
Nikkisso Cryo Inc	компенсация	0	7 399
CRYOGENIC INDUSTRIES SERVICE COMPANIES, LLC	услуги	0	1 101
Итого		1 293	22 362

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2023	2022
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
ACD Cryo GMBH	товары	0	0
Nikkisso Cryo Inc	товары	44 336	30 240
HANGZHOU NEW HUIKE IMPORT AND EXPORT CO.,LTD.	товары	14 087	0
ACD LLC	товары	1 148	413

CRYOGENIC INDUSTRIES SERVICE COMPANIES, LLC	товары	386	0
LEWA Gmbh	товары	X	59 164
Cryogenic Industries INC	услуги	0	4 823
Итого		59 957	94 640

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
I. Краткосрочная задолженность						
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
LEWA Gmbh	X	X	11 809	X	X	12 010
ACD LLC	-	-	-	1 227	-	-
Cryogenic Industries Middle East FZC	-	-	-	1 245	-	-
Nikkisso Cryo Inc	-	22 258	2 746	-	-	12 068
ACD Cryo GMBH	-	6 066	-	-	-	6 275
Cryogenic Industries INC	-	134	-	-	-	4 756
LEWA NIKKISO MIDDLE EAST FZE	X	X	371	X	X	54
Cryogenic Industries AG	-	2 749	3	-	-	-
HANGZHOU NEW HUIKE IMPORT AND EXPORT CO., LTD.	-	1 575	-	-	-	-
Nikkiso Cosmodyne India Private Limited	183 067	-	-	-	-	-
CRYOGENIC INDUSTRIES SERVICE COMPANIES, LLC	-	1 272	-	-	-	-
Итого	183 067	34 054	14 929	2 472	0	35 163

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числятся суммы авансов, выданных Обществом в счет будущих поставок товаров и услуг от Nikkiso Cosmodyne India Private Limited – 183 067 тыс. руб.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2023	2022
Учредители			

Cryogenic Industries AG	4111	2 922	0
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
ACD LLC	4121	0	(409)
LEWA Gmbh	4121	X	(85 357)
Nikkiso Cosmodyne India Private Limited	4121	(183 069)	0
Cryogenic Industries Inc	4121	0	(4 881)
Nikkisso Cryo Inc	4121	(22 082)	(62 074)
	4111	0	7 054
ACD Cryo GMBH	4121	0	0
	4111	6 066	0
CRYOGENIC INDUSTRIES SERVICE COMPANIES, LLC	4121	(386)	0
	4111	1 271	0
HANGZHOU NEW HUIKE IMPORT AND EXPORT CO.,LTD.	4121	(12 512)	(1 575)
Итого		(207 790)	(147 242)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу в 2023 году Общество относит двух генеральных директоров.

В 2023 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 19 497 тыс. руб. (2022г. - 37 954 тыс. руб., 2021 г. – 44 241 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы. Долгосрочных вознаграждений, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, нет.

20. Условные обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании и проводит ежегодную оценку соответствия уровня цен требованиям законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Руководитель

Старкина Наталья Викторовна

Дата

26 марта 2024 года