

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	Первоначальная стоимость		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	717	(717)	-	-	-	-	-	-	717	(717)
	5110	за 2022г.	717	(586)	-	-	(131)	-	-	-	717	(717)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	717	(717)	-	-	-	-	-	-	717	(717)
	5111	за 2022г.	717	(586)	-	-	(131)	-	-	-	717	(717)

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:	5121	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование заказчика	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давних положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	



Руководитель _____
 (подпись) **Пак Юн Че**
 (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2023г.	702	143 172	(41 106)	(102 128)	639
	5250	за 2022г.	382	111 135	(25 208)	(85 607)	702
Складское здание	5241	за 2023г.	200	-	200	-	-
	5251	за 2022г.	200	-	-	-	200
ПК Dell Vostro 3888 (3888-395€)	5242	за 2023г.	-	53	-	-	53
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Цифровой микроскоп DVN	5243	за 2023г.	279	-	279	-	-
	5253	за 2022г.	-	494	215	-	279
Очистные сооружения / Sewage treatment plants /1900000000001	5244	за 2023г.	120	-	120	-	-
	5254	за 2022г.	120	-	-	-	279
Навес для парковки 2022 - Carport for parking 2022 / 140000000011	5245	за 2023г.	135	10 913	-	11 048	120
	5255	за 2022г.	-	135	-	-	-
Цифровой микроскоп DVN / 1530000000092	5246	за 2023г.	(32)	32	-	-	135
	5256	за 2022г.	-	215	-	247	(32)
Ремонт помещения №21 каби-ет / Renovation	5247	за 2023г.	-	196	-	-	196
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонт помещения №19 Комната отдыха / Renovation	5248	за 2023г.	-	19	-	-	19
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонт помещения №20 Гримерная / Renovation	5249	за 2023г.	-	29	-	-	29
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонт помещения №22 каби-ет / Renovation		за 2023г.	-	135	-	-	135
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонт помещения №6 Комната отдыха / Renovation		за 2023г.	-	46	-	-	46
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонт помещения перестр-ая / Renovation		за 2023г.	-	92	-	-	92
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Дизайн проект(вход в про-водство)		за 2023г.	-	70	-	-	70
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Компрессор воздушный AC815-4000238 - ZT110VSD STD IMD 10.4-50-400v		за 2023г.	-	15 627	15 627	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Компрессор воздушный AC815-4003565 - ZT110-10-50		за 2023г.	-	13 299	13 299	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Мощная машина высокого давления/Glue Pot Type A		за 2023г.	-	4 565	4 565	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Мощная машина высокого давления/Drum Type C		за 2023г.	-	6 697	6 697	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Производственный корпус / Production building / 120000000000		за 2023г.	-	1 058	-	1 058	-
		за 2022г.	-	128	-	128	-
Система видеонаблюдения / Video surveillance		за 2023г.	-	236	-	236	-

Целевой	за 2022г.	18 298	18 298	18 298	за 2022г.	за 2023г.
Вращающийся кондиционер/Rotational conditioner	-	-	-	-	-	-
Тестер на проверку силы раздавливания сигаретной капсулы CCST-A5	-	1 405	1 405	-	-	-
Тестер на проверку состояния сигаретной капсулы CLIT-1	-	2 086	2 086	-	-	-
Тестер на проверку наличия капсулы в сигаретном фильтре CFLT-1	-	196	196	-	-	-
Тестер на проверку утечки воздуха ALT-2	-	786	786	-	-	-
Сети газовые / Gas networks / 190050000000	-	-	-	-	-	-
Ворота скоростные DoorHan_2 / High-speed gates / 140000000005	-	83	-	83	-	83
Ноутбук HP ProBook 430 G8 / Laptop / 1800000000214	-	20	-	20	-	20
ПК Dell Vostro 3681 [3681+268]_2 / 1800000000215	-	77	-	77	-	77
Сетевое хранилище Synology Disk Station DS420+ / Network storage / 180000000219	-	69	-	69	-	69
Стеллаж / Shelf / 18000000002-8	-	109	-	109	-	109
ПК Dell Vostro 3888 [3888-2953]_2 / 1800000000220	-	176	-	176	-	176
Ноутбук HP 250 G8 / Laptop / - 800000000212	-	53	-	53	-	53
ПК Dell Vostro 3681 [3681+269]_1 / 1800000000213	-	75	-	75	-	75
Автомобиль Genesis GV80_P333H1140	-	53	-	53	-	53
Dell Dock D3100 USB 3.0 Ultra HD Triple Video_Сетевой интерфейс	-	9 150	-	9 150	-	9 150
Анализатор влажности_MT-1 / Humidity Analyser TMT-1 / 1500000000084	-	33	-	33	-	33
Газонокосилка бензиновая CHAMP ON LM5345	-	1 861	-	1 861	-	1 861
МФУ лазерный KYOCERA Ecosys M2640i dw / Laser device / 1800000000222	-	39	-	39	-	39
Стол для заседаний/Conference table 50206702	-	119	-	119	-	119
Монитор Samsung 24"/Monitor Samsung 24" C00000369/50206703	-	12	-	12	-	12
Тумба/Stand 50206704	-	12	-	12	-	12
Принтер этикеток TSC TE310 99-065A901-00LF00	-	27	-	27	-	27
Радиотелефон Gigaset CL660A SYS RUS	-	20	-	20	-	20

	за 2022г.		8	8	8
Кофемашина капсульная Krups	за 2023г.	-	-	-	-
Стеллаж металлический Р_МС-Т/Metal shelving	за 2022г.	-	6	-	6
Мебель YALTA Стол переговорный/ Furniture Conference desk	за 2023г.	-	-	-	-
Станок сверильный Велмаєт/Drilling machine	за 2022г.	-	12	-	12
Ноутбук LG 16" Gram (16Z9NP-G.AH85R) / Laptop / 180000000233	за 2023г.	-	-	-	-
ПК HP 290 G3 SFF Core i5-10500 8Gb / 180000000234	за 2022г.	-	25	-	25
Монитор Samsung 24" S24D332H 1920x1080	за 2023г.	-	-	-	-
Холодильник Atlant MX-2823-60	за 2022г.	-	32	-	32
Микроволновая печь LG M/S2042DARB	за 2023г.	-	-	-	-
Кофемашина капсульная DeLonghi EN560.B	за 2022г.	-	137	-	137
Шкаф для разделки с замков 2000*400*500 / Wardrobe / 180000000236	за 2023г.	-	45	-	45
ИБП APC Easy-UPS BX900-L1	за 2022г.	-	-	-	-
Маршрутизатор ASUS RT-Ax58U	за 2023г.	-	11	-	11
Ноутбук ASUS VivoBook 15 OLED / Laptop / 180000000240	за 2022г.	-	20	-	20
Автомобиль Hyundai SANTA FE P136CO40 / Авто / 160000000020	за 2023г.	-	-	-	-
Автомобиль KIA SORENTO P346ET40 / Авто KIA Sorento / 160000000021	за 2022г.	-	25	-	25
Реконструкция участка ливневой канализации K2 / 190000000009	за 2023г.	-	17	-	17
Кофемашина капсульная KRUPS GENIO S KP240110	за 2022г.	-	-	-	-
Монитор Samsung 24" S24C332H	за 2023г.	-	120	-	120
ПК Dell Vostro 3681-2680 Corei5-10400 / 180000000247	за 2022г.	-	-	-	-
Монитор LG34" 34WP500-B	за 2023г.	-	5	-	5
Кондиционер Haier HSU-18HNF303/R2 / Conditioner / 180000000246	за 2022г.	-	9	-	9
Стиральная машина LG WD-M06EBD3S / Washer / 180000000251	за 2023г.	-	-	-	-
Сушильная машина LG RV1329C4T / Drying Machine	за 2022г.	-	158	-	158
	за 2023г.	-	3 255	-	3 255
	за 2022г.	-	1 301	-	1 301
	за 2023г.	-	4 625	-	4 625
	за 2022г.	-	6	-	6
	за 2023г.	-	32	-	32
	за 2022г.	-	43	-	43
	за 2023г.	-	22	-	22
	за 2022г.	-	146	-	146
	за 2023г.	-	194	-	194
	за 2022г.	-	-	-	-

/ 180000000242

Кофемашина Nivona / Coffee Machine Nivona / 180000000244	за 2022г.	-	138	-	138	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
NEON Сварочный инвертор	за 2022г.	-	62	-	62	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ASUS VivoBook 15 OLED 15"5 / Laptop / 180000000241	за 2022г.	-	31	-	31	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ПК DEXR Atlas H333 Core i3 / 180000000243	за 2022г.	-	67	-	67	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
HP Desktop Pro 300 G6	за 2022г.	-	51	-	51	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Монитор LG 22MP410-B 21.5"	за 2022г.	-	39	-	39	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Проектор HP MP250	за 2022г.	-	9	-	9	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Кофемашина Philips EP1224/00	за 2022г.	-	28	-	28	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Экран межсетевой аппаратный UserGate / Firewall / 180000000260	за 2022г.	-	21	-	21	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Металлическая площадка / Metal platform / 180000000261	за 2022г.	-	125	-	125	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Видеокамера Rekam DVC-560	за 2022г.	-	351	-	351	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Вывеска над входом 4200*1200*60мм / Signboard / 180000000258	за 2022г.	-	23	-	23	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP 15s-fq2120ur 15.6" / Laptop / 180000000257	за 2022г.	-	206	-	206	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Монитор Samsung 23.8"	за 2022г.	-	52	-	52	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
МФУ Kyocera ECOSYS M2040dn / Printer	за 2022г.	-	54	11	43	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Капитальный ремонт внутрихозяйственных дорог 2022 / Road repairs 2022 / 140000000009	за 2022г.	-	108	-	108	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Машина для проверки качества Фильтров/Filter Defector unit / 1500000000089	за 2022г.	-	35 822	-	35 822	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Шкаф для столовой	за 2022г.	-	18 298	-	18 298	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ПК DEXR Atlas H303 Core i5	за 2022г.	-	15	15	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Верстак PROFFI 218 Т1 Д5	за 2022г.	-	28	-	28	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Стеллаж металлический MZ_МКФ15315	за 2022г.	-	79	79	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Шкаф Рондо(закрытый высокий Ш-12 дуб)	за 2022г.	-	12	12	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Вращающийся кондиционер/Rotation conditioner / 1500000000096	за 2022г.	-	18	18	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Помещение для технических нужд / Room for technical needs	за 2022г.	-	1 405	-	1 405	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-

исполнители / 140000000010

	за 2022г.	1 753	1 753	
Ноутбук MSI MODERN 15.6 / Laptop / 180000000267	за 2023г.	-	-	-
Видеорегиcтpатор HD-TVI/AHD/CV1960H / DVR / 180000000270	за 2022г.	-	58	58
Тестер на проверку силы раздaвливания сигaретной капсулы CCST-A5 / 150000000097	за 2023г.	-	170	170
Тестер на проверку состояния сигaретной капсулы CLIT-1 / 150000000098	за 2022г.	-	2 086	2 086
Тестер на проверку наличия капсулы в сигaретном фильтре CFLIT-1 / 150000000099	за 2023г.	-	101	101
Тестер на проверку утечки воздуха ALT-2 / 150000000100	за 2022г.	-	196	196
Воздушный сепаратор/Air separator / 150000000094	за 2023г.	-	786	786
Прецизионный кондиционер/Air conditioner * 150000000093	за 2022г.	-	409	409
Электрическая секционная прочиcтная машина V-Clean 100 / Sewage cleaning machine / 180000000274	за 2023г.	-	374	374
Стеллаж металлический 1525x610x2000	за 2022г.	-	46	46
Смартфон Samsung Galaxy A53 6128Gb	за 2023г.	-	36	36
Верстак PROFFI 218 Т1 Д5 / Workbench / 180000000268	за 2022г.	-	70	70
Конференц-кресло кожаное бежевое хром	за 2023г.	-	42	42
	за 2022г.	-	5	5

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего в том числе:	5260	3 800	231
Производственный корпус / Production building / 120000000000	5261	1 058	128
Система видеонаблюдения / Video surveillance system / 150000000042 / 180000000021	5262	236	-
Сервер HPE Proliant DL360 Gen10 Bronze 3-04 Rack(1U)/Xeon6C / Server / 180000000165	5263	254	-
Сервер HPE Proliant DL360 Gen10 Silver 411D Rack (1U)/Xeon8C / Server / 180000000170	5264	188	-
Сервер Lenovo TopSeller SR570 7Y03A02AEw / Server / 180000000178	5265	921	-
Моноблок Lenovo V530-22ICB / Msnblock Lenovo / 150000000075	5266	882	-
Сервер HPE Proliant DL360 Gen10 Gold 521E Rack(1U)/Xeon16C / Server / 180000000183	5267	140	-
Электронная проходная PERCo №2 / Electronic checkpoint PERCo No. 2 / 180000000187	5268	121	-
Сети газовые / Gas networks / 190000000000	5269	-	83
Ворота скоростные DoorHan_2 / High-speed gates / 140000000005		-	20

Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

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	2 500	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись) **Пак Юн Че**
 (расшифровка подписи)



27 марта 2024 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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель _____ Пак Юн Че
 (подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2024 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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись) **Пак Юн Че**
 (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
															выбыло	остало	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	31 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	31 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	31 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	31 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	31 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	31 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	31 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	31 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	31 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	31 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	31 2023г.	5 268 287	-	3 832 709	-	(646 565)	(95)	(661)	-	(100)	-	-	-	-	8 454 236	(661)
	5530	31 2022г.	4 101 878	-	5 261 393	-	(4 094 620)	-	-	-	(364)	-	-	-	-	5 268 287	-
в том числе:	5511	31 2023г.	5 088 447	-	3 605 223	-	(497 540)	-	(661)	-	-	-	-	-	-	8 196 130	(661)
	5531	31 2022г.	4 067 207	-	5 088 447	-	(4 067 207)	-	-	-	-	-	-	-	-	5 088 447	-
Авансы выданные	5512	31 2023г.	86 456	-	26 901	-	(67 496)	(18)	-	-	-	-	-	-	-	45 844	-
	5532	31 2022г.	22 252	-	86 456	-	(22 252)	(77)	-	-	-	-	-	-	-	86 456	-
Прочая	5513	31 2023г.	93 384	-	200 586	-	(81 531)	(77)	-	-	(100)	-	-	-	-	212 262	-
	5533	31 2022г.	12 419	-	86 490	-	(5 161)	-	-	-	(364)	-	-	-	-	93 384	-
Итого	5514	31 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	31 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	31 2023г.	5 268 287	-	3 832 709	-	(646 565)	(95)	(661)	-	(100)	-	-	-	-	8 454 236	(661)
	5520	31 2022г.	4 101 878	-	5 261 393	-	(4 094 620)	-	-	-	(364)	-	-	-	-	5 268 287	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		
	Код	учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	5 068 935	5 068 935	1 321 468	1 321 468	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	5 068 935	5 068 935	1 321 468	1 321 468	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (з части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	перевод из долгосрочную задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	4 896 354	2 612 508	289 090	(14 079)	(1 620)	-	X	-	7 762 353
	5580	за 2022г.	3 444 675	2 585 361	1 185	(1 135 231)	-	364	-	-	4 896 354
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	4 043 612	2 243 836	289 090	(11 556)	(1 620)	-	-	-	6 563 362
	5581	за 2022г.	2 337 985	2 581 863	1 185	(877 421)	-	-	-	-	4 043 612
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	309	-	-	-	-	-	-	309
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	817 400	324 652	-	(2 082)	-	-	100	-	1 140 270
	5583	за 2022г.	1 071 539	2 957	-	(257 460)	-	-	364	-	817 400
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	35 342	43 512	-	(442)	-	-	-	-	78 412
	5586	за 2022г.	35 151	541	-	(350)	-	-	-	-	35 342
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5550	за 2023г.	4 896 354	2 612 508	289 090	(14 079)	(1 620)	X	100	-	7 762 353
	5570	за 2022г.	3 444 675	2 585 361	1 185	(1 135 231)	-	X	-	-	4 896 354

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	6 235 923	2 008 553	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	6 235 923	2 008 553	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись) **Пак Юн Че**
 (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	3 453 533	2 518 325
Расходы на оплату труда	5620	218 254	218 148
Отчисления на социальные нужды	5630	57 978	43 964
Амортизация	5640	231 426	185 301
Прочие затраты	5650	754 833	296 570
Итого по элементам	5660	4 716 024	3 262 308
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(146 178)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	65 099	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 781 123	3 116 130

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

Плак Юн Че

(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма (998)	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 829	21 167	(15 923)		12 074



Руководитель Пак Юн Че
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель Пак Юн Че
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

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



Руководитель Пак Юн Че
 (подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КЕЙ ТИ ЭН ДЖИ РУС» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КЕЙ ТИ ЭН ДЖИ 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: 249020, Калужская обл., Боровский р-н, д. Добрино, 2-й Восточный пр-д, влад. 3.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство табачных изделий;
- оптовая торговля табачными изделиями.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 144 человека (в 2022 году – 143 человек).

Физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют или имеют преобладающее участие более 25%, отсутствуют.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью Общества и подотчетен Общему собранию единственного Участника Общества.

Генеральным директором Общества в период:

- с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г. – гражданин Республики Корея Пак Юн Че.

В состав Совета Директоров Общества входят:

- Пак Юн Че;
- Чо Квонки;
- Джон Джунвук;
- Шин Санхюн;
- Ким Минсон.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 27 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 № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в действующей редакции), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями / стандартами.

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

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные оценочные значения на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв на оплату неиспользованных отпусков.

Основные средства

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

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Объекты основных средств стоимостью более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе основных средств Общества. 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. Переоценка основных средств не производится.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п. 30 ФСБУ 6/2020). Установление ликвидационной стоимости оформляется бухгалтерской справкой.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.

Амортизация основных средств, используемых для деятельности организации, начисляется линейным способом (п. 35 ПБУ ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается со дня ввода их в эксплуатацию;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия если от их использования 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.

Сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам (в годах) приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения	5	31
Машины и оборудование (кроме офисного)	2	8
Офисное оборудование	2	8
Транспортные средства	3	3
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	21

В бухгалтерском и налоговом учете не амортизируемым объектом является земельный участок.

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.

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.

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 в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) *Права пользования активом*

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (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). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*».

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.

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/бонусов, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу 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. Общество отражает изменение резерва в составе себестоимости.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

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

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. В частности, сомнительной признается задолженность отдельно по каждому сомнительному долгу путем анализа отчета о дебиторской задолженности покупателей, поставщиков, сотрудников Общества.

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 положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). 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:

- организация 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 компании к покупателю или услуга оказана.
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, бонусов и премий покупателям.

В составе прочих доходов учитываются:

- доходы от продажи имущества, доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от выполнения работ (оказания услуг);
- проценты от размещения временно свободных денежных средств на банковских депозитах;
- доходы от курсовых разниц;
- доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- прочие доходы.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Общество отражает прочие доходы и прочие расходы свернуто в соответствии с п. 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Расходы

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности и прочими расходами.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организации.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Общество отражает прочие доходы и прочие расходы свернуто в соответствии с п. 21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

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.

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) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.
Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений.

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.

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 свернуто.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.
- 1 000 вон Республики Корея 69,6338 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.;
- 1 000 вон Республики Корея 55,6248 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.;
- 1 000 вон Республики Корея 62,4483 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».

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО (ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.) отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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 (поступление, выбытие, амортизация) на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и/или расходов.

4. 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. переданных в залог запасов не имелось.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. создан резерв под обесценение запасов.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. резерв под обесценение запасов не создавался.

5. 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 обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности в размере 821 482 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. - 534 707 тыс. руб. , 31 декабря 2021 г.– 451 557 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

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

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ 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	902 570	175 878	1 188
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	266 211	626 075	7 191
Денежные средства на депозитных счетах	0	324	1 425 101
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 168 781	802 277	1 433 480

Проценты, полученные по размещенным краткосрочным депозитам, в 2023 году составили 52 639 тыс. руб. (2022 год – 56 558 тыс. руб.).

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. были недоступны для использования, а также денежных средств в аккредитивах.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. составлял 2 838 454 тыс. руб. Уставный капитал Общества был полностью оплачен.

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

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. единственным участником Общества является Корпорация «Кей Ти Эн Джи» (Республика Корея), доля владения – 100%.

В 2023, 2022 и 2021 годах распределения прибыли за предыдущие периоды не производилось.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков

Общество производит подсчет дней отпусков, которые не были использованы сотрудниками и начисляет резерв на предстоящие выплаты по отпускам. Суммы оплаты отпускных и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск в течение отчетных периодов осуществляются за счет резерва. Остаток резерва на конец отчетного периода отражает суммы причитающихся к оплате отпускных. Величина этого обязательства и сроки его исполнения могут меняться в зависимости от фактических выплат отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск.

Долгосрочные резервы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. не создавались.

9. 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 обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря была выражена в следующих валютах:

	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	6 342 579	4 033 110	2 327 509
Доллары США	1 668	3 049	8 576

Евро	8 433	3 636	1 762
Южнокорейская вона	322	3 817	138
Итого	6 353 002	4 043 612	2 337 985

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Общество не имело задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает (в тыс. руб.):

	2023 год	2022 год	2021 год
Акциз	755 629	523 452	622 486
Налог на добавленную стоимость	377 766	286 357	397 003
Налог на имущество	5 525	5 334	5 321
Налог на прибыль		–	44 041
Прочие	1 347	2 257	2 688
Итого задолженность по налогам и сборам	1 140 267	817 400	1 071 539

У Общества имеется просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками на 31 декабря 2023 г. в размере **6 235 923 руб.** (на 31 декабря 2022 г. - 2 008 553 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 1 163 147 тыс. руб.). В бухгалтерском учете на 31 декабря 2023 г. начислены штрафные проценты за просрочку в оплате согласно договорным условиям в размере **289 084 руб.**

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и акцизов), себестоимости проданных товаров, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже.

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС и акцизов), тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.
Выручка от реализации табачных изделий	5 050 866	(4 145 567)	905 299
Итого за 2023 год	5 050 866	(4 145 567)	905 299

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС и акцизов), тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.
Выручка от реализации табачных изделий	3 239 270	(2 879 048)	360 222
Итого за 2022 год	3 239 270	(2 879 048)	360 222

Информация о себестоимости 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.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	78 339	86 164

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Аудиторские, консалтинговые, юридические, информационные услуги	62 451	45 686
Аренда жилья для сотрудников	8 864	23 295
Расходы на хозяйственные нужды	11 369	
Транспортные расходы	19 645	14 812
ТО и содержание непроизводственного оборудования	9 151	9 373
Амортизация и обесценение	11 667	9 033
Расходы по охране имущества	6 801	6 204
Расходы на командировки	1 319	4 395
Расходы на санитарию	554	4 108
Расходы на уборку	27 739	16 234
Лицензионные платежи	144 302	
Страхование сотрудников (ДМС)	7 066	3 012
Прочие расходы	16 225	14 766
Итого	405 492	237 082

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Доходы от курсовых разниц	78 425	109 353
Списание кредиторской задолженности	2 667	25 504
Доходы от оприходования излишков при инвентаризации	18 977	19 924
Доходы от аренды и прочих услуг	4 788	8 107
Проценты к получению от размещения денежных средств на депозитных счетах	52 639	
Прочие доходы	19 031	4 208
Итого	176 527	167 096

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Штрафы, пени (по договорам, в бюджет)	217 137	168 597
Дополнительная уплата акциза	-	69 215
Расходы от покупки валюты	13 097	29 464
Расходы на персонал	21 367	28 452
Расходы на обучение	4 193	27 987
Налоги и сборы	24 100	26 491
Списание недостач при инвентаризации		13 061
Передача товаров (работ, услуг) безвозмездно	960	9 951
Расходы на услуги банков	4 178	4 692
Выбытия товаров в прошлых периодах, расходы прошлых лет	6 816	1 352
Прочие расходы	25 896	27 425
Итого	317 744	406 687

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге представлена в таблице ниже:

Баланс временных разниц	На 31 декабря 2023 г.	Изменения за 2023 год	На 31 декабря 2022 г.
Готовая продукция (ОНО)	(2 362)	(6 162)	3 800
Кредиторская задолженность (ОНА)	289 084	289 084	
Положительные курсовые разницы (ОНО)	(12 370)	268 605	(280 975)
Отрицательные курсовые разницы (ОНА)	25 058	(22 057)	47 115
Основные средства (ОНО)	(132 817)	62 858	(195 675)
Оценочные обязательства и резервы (ОНА)	12 074	4 239	7 835

Убыток текущего года (ОНА)		(38 363)	38 363
Прочие (ОНО)	(104)	(16 269)	16 165
Итого временные разницы	178 563	541 935	(363 372)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого отложенные налоговые активы (обязательства)	35 712	108 386	(72 674)

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

Показатель		За 2023 год	За 2022 год
(Убыток)/прибыль до налогообложения	[1]	206 630	(59 893)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного дохода/(расхода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(41 326)	11 979
Постоянный налоговый расход	[4]	(861)	(84 187)
Расход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(42 187)	(72 208)

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Связанными сторонами Общества являются организации, входящие в группу компаний «Кей Ти Эн Джи» (Республика Корея), в том числе ООО «Кей Ти Эн Джи Глобал Рус».

Единственным участником Общества является Корпорация «Кей Ти Эн Джи» (Республика Корея).

По состоянию на 31 декабря задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Признак связанности и вид задолженности	Вид операции	2023 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность				
ООО «Кей Ти Эн Джи Глобал Рус»	Продажа товаров, услуг	7 376 705	4 591 648	3 625 023
Кредиторская задолженность				
Корпорация «Кей Ти Эн Джи»	Приобретение товаров, услуг	6 231 113	3 674 236	2 348 288

Оплата кредиторской задолженности за поставленные товары осуществляется денежными средствами на условиях пост оплаты в течение 60 дней с даты отгрузки.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2023 и 2022 годов.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид задолженности	Вид операции	2023 год	2022 год
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)			
Корпорация «Кей Ти Эн Джи»	Приобретение товаров	2 600 848	3 136 696
ООО «Кей Ти Эн Джи Глобал Рус»	Приобретение товаров, услуг	7 591	4 556
Предоставление бонуса покупателю			
ООО «Кей Ти Эн Джи Глобал Рус»		850 000	87 646
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)			
ООО «Кей Ти Эн Джи Глобал Рус»	Продажа товаров	14 507 778	12 107 527
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)			
ООО «Кей Ти Эн Джи Глобал Рус»	Продажа основных средств	378	7 419

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
ООО «Кей Ти Эн Джи Глобал Рус»	13 779 453	13 572 067
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
ОАО «Кей Ти Эн Джи»	(79 680)	(1 048 334)
ООО «Кей Ти Эн Джи Глобал Рус»	(2 540)	(93 112)

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

	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.)	59 832	82 234

14. 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 вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей 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 продолжали действовать временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления 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 связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские компании применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают 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.

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

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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

В силу неопределенности, связанной с налоговой и юридической системами Российской Федерации, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые возникнут) может превысить сумму, выплаченную на настоящий момент и начисленную на 31 декабря 2023 г.

В случае, если налоговые органы принимают решение о предъявлении претензии и в судебном порядке доказывают правомерность своих претензий, они получают право на взыскание суммы, в отношении которой была предъявлена претензия, а также на взыскание штрафов и процентов за каждый день просрочки выплаты такой суммы. Руководство считает, что вероятность возникновения обязательств вследствие данных событий низка, поэтому резервы под данные условные обязательства в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности не отражались.

Согласно оценкам руководства, неопределенные налоговые позиции на 31 декабря 2023 г. не превышают 30% от валюты баланса.

Российские налоговые органы 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 может быть 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.

Общество следит за законодательством, использует ведущие российские компании в части консультирования и аудита, в полном объеме и в срок предоставляет отчетность в государственные органы РФ, находится в постоянном контакте с представителями надзорных органов в РФ и четко исполняет их рекомендации. Общество является законопослушным налогоплательщиком.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, 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.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 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, с 2022 года появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для 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, а 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 не предоставление 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.

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, доначислить 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).

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующей документации за 2022-2023 годы по контролируемым сделкам и МГК в установленные законодательством сроки.

15. 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. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

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.

Руководство Общества анализируют и утверждают ответные меры по управлению указанными рисками, информация о которых 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 и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Торговая дебиторская задолженность

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как среднюю, поскольку основным покупателем общества является ООО «Кей ти Эн Джи Глобал Рус», а также 48% выручки Общества за 2023 год получено от реализации товаров данному контрагенту.

ООО «Кей ти Эн Джи Глобал Рус» - стабильная компания, которая функционирует на российском рынке является крупным дистрибьютором табачных изделий, а также является связанной стороной Общества.

Денежные депозиты

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.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. основными банками Общества являются:

- ООО «КЭБ ЭйчЭнБи Банк» с кредитным рейтингом AAA (максимально высокий рейтинг, который обусловлен очень высокой вероятностью предоставления экстраординарной поддержки материнской структурой с высоким уровнем кредитоспособности);

АО "АЛЬФА-БАНК" с кредитным рейтингом AA+ (Кредитный рейтинг Альфа-Банка обусловлен сильным бизнес-профилем, сильной позицией по достаточности капитала, адекватной позицией по фондированию и ликвидности, а также удовлетворительной оценкой риск-профиля. Дополнительную поддержку рейтингу оказывает умеренная системная значимость Альфа-Банка на российском финансовом рынке).

На 31 декабря 2022 г. основным банком был ООО «КЭБ ЭйчЭнБи Банк», на 31 декабря 2021 г. – банк АО КБ «Ситибанк».

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма размещенных денежных средств в банке ООО «КЭБ ЭйчЭнБи Банк» составляла 268 533 тыс. руб. В течение 2023 года Общество не размещало денежные средства на депозитных счетах банка.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма размещенных денежных средств в банке АО "АЛЬФА-БАНК" составляла 899 857 тыс. руб. В течение 2023 года Общество не размещало денежные средства на депозитных счетах банка.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2023 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность (п. 5 Пояснений)	8 453 575	5 268 287	4 101 879
Денежные средства и их эквиваленты (п. 6 Пояснений)	1 168 781	802 277	1 433 480
Итого	9 622 356	6 070 564	5 535 359

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.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Кредиторская задолженность (п. 9 Пояснений)	7 782 353	4 896 354	3 444 675

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество рассматривало риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, как несущественные.

Внешний рынок

По состоянию на 31 декабря 2023 г. правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывали существенного влияния на деятельность Общества.

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 сырье иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин, а также иных государственных инициатив, может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров и увеличением сроков поставки, что, в свою очередь, может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок

По состоянию на 31 декабря 2023 г. правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывали существенного влияния на деятельность Общества.

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.

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.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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.

Руководство Общества на основании анализа данных о финансовых результатах, анализа краткосрочных активов и обязательств, баланса денежных средств анализ по состоянию на 31 декабря 2023 г. не ставит под сомнение дальнейшее продолжение финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2024 году.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на репутацию Общества. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

После 31 декабря 2023 г. не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор

27 марта 2024 г.



Пак Юн Че