

Общество с ограниченной ответственностью «ХЕНДЭ СТИЛ РУС»

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 года

Организация	ООО «ХЕНДЭ СТИЛ РУС»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Обработка металлов и нанесение покрытий
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/собственностью иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	197701, город Санкт-Петербург, г. Сестрорецк, шоссе Левашовское, д. 20, литер П

	КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023	
по ОКПО	60996046	
ИНН	7813442054	
по ОКВЭД 2	25.61	
по ОКФС / ОКФС	12300	23
по ОКЕИ	384	

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

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		-	303	606
Основные средства	4	400 514	436 263	433 044
Отложенные налоговые активы	18	76 090	38 413	14 979
Итого по разделу I		476 604	474 979	448 629
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	6	2 737 482	3 189 787	4 103 124
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		26 040	22 787	39 068
Дебиторская задолженность	7	67 643	61 565	1 358 047
Денежные средства и денежные эквиваленты	8	35 521	684 596	23 249
Итого по разделу II		2 866 686	3 958 735	5 523 488
БАЛАНС		3 343 290	4 433 714	5 972 117
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	9	1 920 269	1 920 269	1 920 269
Нераспределенная прибыль		99 495	97 188	991 992
Итого по разделу III		2 019 764	2 017 457	2 912 261
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	10	1 275 000	-	400 000
Отложенные налоговые обязательства	18	-	16 295	-
Итого по разделу IV		1 275 000	16 295	400 000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	10	13 990	1 551 087	2 031 885
Кредиторская задолженность	11	34 536	848 313	626 005
Оценочные обязательства		-	562	1 966
Итого по разделу V		48 526	2 399 962	2 659 856
БАЛАНС		3 343 290	4 433 714	5 972 117

Генеральный директор
21 июня 2024 года

4

 Джанг Гон Сон

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма / форма собственности Единица измерения	ООО «ХЕНДЭ СТИЛ РУС» Обработка металлов и нанесение покрытий Общество с ограниченной ответственностью/ собственностью иностранных юридических лиц тыс. руб.	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
		Дата (число, месяц, год)	0710002	
		по ОКПО	31.12.2023	
		ИНН	60996046	
		по ОКВЭД 2	7813442054	
		по ОКОПФ / ОКФС	25.61	
			12300	23
		по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Пояснение	2023 год	2022 год
Выручка	12	652 550	2 241 578
Себестоимость продаж	13	(76 715)	(2 848 096)
Валовая прибыль / (убыток)		575 835	(606 518)
Коммерческие расходы	14	(122)	(2 193)
Управленческие расходы	15	(141 045)	(123 104)
Прибыль / убыток от продаж		434 668	(731 815)
Проценты к получению		9 339	31 074
Проценты к уплате	10	(139 380)	(235 617)
Прочие доходы	16	74 234	803 552
Прочие расходы	17	(430 526)	(821 067)
Убыток до налогообложения		(51 665)	(953 873)
Налог на прибыль	18	53 972	17 525
в т. ч.			
текущий налог на прибыль	18	-	-
отложенный налог на прибыль	18	53 972	17 525
Чистая прибыль / (убыток)		2 307	(936 348)
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода		-	-
Совокупный финансовый результат периода		2 307	(936 348)

Генеральный директор

21 июня 2024 года



Джанг Гон Сон

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

Организация	ООО «ХЕНДЭ СТИЛ РУС»	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710004	
Вид экономической деятельности	Обработка металлов и нанесение покрытий	по ОКПО	31.12.2023	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ собственность иностранных юридических лиц	ИНН	60996046	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7813442054	
		по ОКОПФ / ОКФС	12300	23
		по ОКЕИ	384	

1. ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	1 920 269	774 596	2 694 865
Чистая прибыль	-	217 396	217 396
Дивиденды	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	1 920 269	991 992	2 912 261
Чистый убыток	-	(936 348)	(936 348)
Дивиденды	-	-	-
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала, в том числе	-	41 544	41 544
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020	-	41 544	41 544
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	1 920 269	97 188	2 017 457
Чистая прибыль	-	2 307	2 307
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	1 920 269	99 495	2 019 764

2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2022 года
Чистые активы	2 019 764	2 017 457	2 912 261

Генеральный директор

21 июня 2024 года



Джанг Гон Сон

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

Организация	ООО «ХЕНДЭ СТИЛ РУС»	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710005	
Вид экономической деятельности	Обработка металлов и нанесение покрытий	по ОКПО	31.12.2023	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ собственность иностранных юридических лиц	ИНН	60996046	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7813442054	
		по ОКОПФ / по ОКФС	12300	23
		по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
-------------------------	-------------	-------------

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ

Поступления – всего	650 383	3 640 511
в том числе:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	629 647	3 336 550
От возмещения НДС	-	238 980
От процентных доходов по депозитам	9 326	31 074
От расчетов по претензиям	11 405	21 393
Прочие поступления	5	12 514
Платежи – всего	(1 021 087)	(2 124 954)
в том числе:		
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(529 506)	(1 726 663)
В связи с оплатой труда работников	(135 056)	(105 906)
Процентов по долговым обязательствам	(132 977)	(229 916)
Налога на прибыль организаций	-	(15 830)
Выплаты по претензиям (Пояснение 6, 17)	(173 281)	-
Прочие платежи	(50 267)	(46 639)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(370 704)	1 515 557

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Поступления – всего	-	-
в том числе:		
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
Платежи – всего	-	(5 347)
в том числе:		
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(5 347)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	(5 347)

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Поступления – всего	1 500 000	-
в том числе:		
Получение кредитов и займов	1 500 000	-
Платежи – всего	(1 768 500)	(886 500)
в том числе:		
Возврат кредитов и займов	(1 768 500)	(886 500)
На уплату дивидендов	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(268 500)	(886 500)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(639 204)	623 710
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	684 596	23 249
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	35 521	684 596

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(9 871)	37 637
--	---------	--------

Генеральный директор

21 июня 2024 года



Джанг Гон Сон

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ХЕНДЭ СТИЛ РУС» (далее – Общество) образовано в апреле 2009 года (Свидетельство о государственной регистрации № 1097847101483 от 08.04.2009 года). Сокращённое наименование Общества – ООО «ХЕНДЭ СТИЛ РУС».

Юридический и фактический адрес: 197701, город Санкт-Петербург, г. Сестрорецк, шоссе Левашовское, д. 20, литер П.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

До 1 июля 2015 года учредителем и единственным участником Общества являлось Акционерное общество «ХЕНДЭ ХАЙСКО» (HYUNDAI HYSKO Co., Ltd.), юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Республики Корея. С 1 июля 2015 года в результате слияния АО «ХЕНДЭ ХАЙСКО» и АО «ХЕНДЭ СТИЛ» (HYUNDAI STEEL COMPANY) единственным участником Общества является АО «ХЕНДЭ СТИЛ» (HYUNDAI STEEL COMPANY) – юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Республики Корея. 24 августа 2015 года проведена государственная регистрация данного изменения в Едином государственном реестре юридических лиц.

Основными видами деятельности Общества являются:

- обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- торговля оптовая металлами и металлическими рудами;
- торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;
- торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями;
- оказание услуг по резке металла.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2023 года составляет 30 человек, численность на 31 декабря 2022 года составляла 53 человека.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 24.12.2022 года б/н.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

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

У Общества отсутствуют просроченные платежи по займам и кредитам. В 2023 году погашены кредитные линии в банках «ИНГ Банк (Евразия)», «СМБСР (Сумитомо)», «УРИ Банк» и «Мидзухо Банк» (Пояснение 10). Также Общество получило долгосрочный заём от связанной стороны для поддержания текущей ликвидности и расчетов по текущим обязательствам (Пояснение 10). Существенные краткосрочные обязательства по состоянию на отчетную дату отсутствуют. Все поставки товаров от связанных сторон оплачены полностью.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Общества не превышают ее оборотные активы.

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации запасов, нематериальных активов, НИОКР и оборудования к установке, которая проведена по состоянию на 30 декабря 2023 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

Курсовые разницы, образующиеся в течение года по операциям пересчета, в том числе по состоянию на отчетную дату, выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы и доходы и презентуются развернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

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

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев и стоимостью 100 тыс. руб. и более.

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

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

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

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	30	30
Сооружения и передаточные устройства	10	15
Машины и оборудование	5	15
Прочие основные средства	3	5

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

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

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

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

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

Учет запасов

Общество применяет ФСБУ 5/2019 ко всем видам запасов.

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

В фактическую себестоимость готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением. Прямые расходы непосредственно связаны с производством конкретного вида продукции, работ или услуг. Косвенные затраты распределяются на основе количества (удельного веса) выпускаемой продукции.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, стоимость рассчитывается способом «по средней себестоимости». Стоимость запасов, приобретенных для управленческих нужд оценивается «по средней себестоимости» при их использовании.

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

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

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

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Учет доходов

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

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

Все обычные виды деятельности Общества указаны в Пояснении 1.

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

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

Учет расходов

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

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих единовременно в момент возникновения расхода.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита). Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 100 тыс. руб.) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

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

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

Учет уставного капитала

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли единственного участника Общества. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов.

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

Резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной (возмещаемой) стоимостью и его начисление относится на прочие расходы.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков.

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

Учет авансов полученных (выданных)

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

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

Учет налога на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Изменений в учетной политике или изменений в классификации в 2023 году не произошло.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	383 133	418 882	391 737
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	17 381	17 381	41 307
Итого	400 514	436 263	433 044

(а) Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

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

	(тыс. руб.)				
	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	511 735	57 864	249 935	21 705	841 239
Поступление	-	-	8 620	-	8 620
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	511 735	57 864	258 555	21 705	849 859
Поступление	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	511 735	57 864	258 555	21 705	849 859
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2021 года	(189 058)	(55 965)	(156 529)	(6 643)	(408 195)
Эффект первого применения ФБСУ 6/2020	-	18 948	32 982	-	51 930
Амортизация	(17 058)	(336)	(11 357)	(2 143)	(30 894)
Выбытие	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	(26 437)	-	(26 437)
На 31 декабря 2022 года	(206 115)	(37 352)	(161 343)	(8 786)	(413 596)
Амортизация	(17 058)	(2 231)	(14 495)	(1 965)	(35 749)
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	(223 173)	(39 583)	(175 838)	(10 751)	(449 345)
Включая накопленное обесценение	-	-	(26 437)	-	(26 437)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года	322 677	1 899	93 406	15 062	433 044
На 31 декабря 2022 года	305 620	20 512	97 212	12 919	436 263
На 31 декабря 2023 года	288 562	18 281	82 717	10 954	400 514

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i> На 31 декабря 2023 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	394 019
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	6 495

Проверка на обесценение единиц, генерирующих денежные средства

В связи с наличием признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 года Общество провело тест на обесценение активов в соответствии с МСФО (IAS 36) «Обесценение активов».

В течение 2023 года, в результате присутствия индикаторов обесценения активов Общества по причине продолжения простоя, проведена оценка возмещаемой стоимости основных средств. Низкие показатели деятельности Общества, как и ранее, являются результатом приостановки деятельности основного покупателя Общества – ООО «Хендэ Мотор Мануфэкчуринг Рус» (с 12 февраля 2024 года ООО «Автомобильный завод АГР»), что, начиная с 2022 года привело к приостановке производства и введения режима временного простоя.

Генерирующая единица включает в себя все производственные активы Общества, участвующие в формировании денежных потоков.

Возмещаемая стоимость зданий определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу и составила 323 041 тыс. руб. Общество оценило справедливую стоимость зданий за вычетом затрат на выбытие по недавним рыночным ценам на активы с аналогичным возрастом и устареванием.

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

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

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

- при использовании сравнительного подхода: набор использованных аналогов, источник и общий набор применяемых корректировок;

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

Основные средства, находящиеся в залоге по кредитным договорам, отсутствуют.

Основные средства, предоставленные и полученные по договорам аренды, отсутствуют.

(б) Незавершенное строительство

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

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Незавершенное строительство склада	2 513	2 513	-
Оборудование к установке	14 868	14 868	41 307
Итого	17 381	17 381	41 307

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрчные финансовые и краткосрочные вложения

Долгосрчные финансовые вложения, так же, как и краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют.

6. ЗАПАСЫ

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

	<i>(тыс. руб.)</i>			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Готовая продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	2 114 117	1 836 757	222 163	4 173 037
Поступления и затраты	1 255 507	662 179	-	1 917 686
Списание на себестоимость продаж	-	(804 411)	(1 260 244)	(2 064 655)
Оборот между видами запасов	(1 569 828)	291 168	1 278 660	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 799 796	1 985 693	240 579	4 026 068
Поступления и затраты	-	-	102 375	102 375
Возврат поставщику	(396 930)	-	-	(396 930)
Списание на себестоимость продаж	-	(465 063)	(528 968)	(994 031)
Оборот между видами запасов	(504 926)	110 813	394 113	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	897 940	1 631 443	208 099	2 737 482

	<i>(тыс. руб.)</i>			
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Готовая продукция	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	(40 002)	(21 712)	(8 199)	(69 913)
Начисление резерва	(581 403)	(111 912)	(96 857)	(790 172)
Восстановление резерва	5 827	9 624	8 353	23 804
Баланс на 31 декабря 2022 года	(615 578)	(124 000)	(96 703)	(836 281)
Восстановление резерва	615 578	124 000	96 703	836 281
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	-	-

	<i>(тыс. руб.)</i>			
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	товары для перепродажи	Готовая продукция и	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	2 074 115	1 815 045	213 964	4 103 124
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 184 218	1 861 693	143 876	3 189 787
Баланс на 31 декабря 2023 года	897 940	1 631 443	208 099	2 737 482

В 2023 году произошел возврат товаров, приобретенных в 2022 году у Хендэ Стил Компани, материнской компании Общества, на общую сумму 396 930 тыс. руб.

В связи с тем, что товары не были приняты Обществом и отправлены обратно, материнская компания начислила штраф в сумме 173 281 тыс. руб. (Пояснение 17), который на 31 декабря 2023 года полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, согласно заключенным договорам на будущие поставки покупателям, по ценам выше балансовой стоимости запасов произведено восстановление ранее начисленного резерва под обесценение запасов.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов авансы, выданные на приобретение запасов, отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге и переданные на ответственное хранение.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	43 371	22 216	1 322 152
Расчеты с бюджетом по налогам	20 345	33 579	17 750
Авансы выданные, без НДС	3 863	5 720	16 670
Прочая	64	50	1 475
Итого	67 643	61 565	1 358 047

Резерв по сомнительным долгам не создавался в виду отсутствия таких задолженностей.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	15 518	143 592	2 535
в том числе:			
в российских рублях	6 939	136 992	2 535
в евро	8 579	6 600	-
Денежные эквиваленты	20 000	541 000	20 700
Касса	3	4	14
Итого	35 521	684 596	23 249

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 4.0% до 6.0% (на 31 декабря 2022 года: от 3.0% до 4.0%, на 31 декабря 2021 года: от 5.7% до 6.25%).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА) на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов единственного участника.

27 января 2015 года уставный капитал Общества увеличен до 744 869 тыс. руб. за счет дополнительного вклада единственного участника Общества денежными средствами в размере 5 000 тыс. евро по курсу ЦБ РФ на дату платежа. 13 февраля 2015 года соответствующие изменения были зарегистрированы в уставе Общества.

В течение 2019 года Единственным участником внесен дополнительный взнос в уставный капитал Общества в размере 1 175 400 тыс. руб. (эквивалент 18 млн. долларов США). На 31 декабря 2023 г. взносы полностью оплачены участником Общества.

Размер уставного капитала на конец 2023 года составляет 1 920 269 тыс. руб.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2020 годов представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Обеспеченные кредиты	-	1 543 500	2 430 000
Займы полученные	1 275 000	-	-
Итого заемные средства	1 275 000	1 543 500	2 430 000
За минусом краткосрочной части заемных средств	-	(1 543 500)	(2 030 000)
Итого долгосрочная часть заемных средств	1 275 000	-	400 000

В августе 2023 года Общество погасило все обязательства по кредитным линиям в банках АО ИНГ Банк (Евразия), УРИ банк АО и АО «Мидзухо Банк». Продление кредитной линии после августа 2023 в банке АО ИНГ Банк (Евразия) не проводилось.

30 августа 2023 года получен заём от компании ООО «КИА Россия и СНГ» в сумме 1 500 000 тыс. руб. по ставке «Ключевая ставка ЦБ» за вычетом 2,5% и сроком выплаты до 30 августа 2025 года. Часть займа погашена в 3 – 4 квартале 2023 года на общую сумму 225 000 тыс. руб.

Открытые кредитные линии Общества, доступные к выборке средств на конец 2023 года:

- 10 млн. евро (991 919 тыс. руб.), предоставленная АО «Сумитомо Мицуйи Рус банк»;

По состоянию на 31 декабря 2023 года ограничительные условия не нарушены.

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность по процентам отражена в составе заемных средств бухгалтерского баланса как краткосрочные обязательства в сумме 13 990 тыс. руб. (на 31 декабря 2022: 7 586 тыс. руб., на 31 декабря 2021: 1 885 тыс. руб.).

На все кредитные линии предоставлены гарантии от материнской компании HYUNDAI STEEL COMPANY на коммерческой основе. Плата за предоставление гарантий составляет 0,15% от суммы предоставленной кредитной линии (0,15% в 2022 году). Суммы расходов, начисленных в пользу материнской компании за предоставление гарантий, в 2023 году представлены следующим образом:

Банк, в котором открыта кредитная линия	Сумма расходов, евро
ООО «КИА Россия и СНГ»	6 694
АО ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)	10 078
АО «Ури Банк»	4 717
Итого	21 489

Указанные суммы подлежат уплате в адрес HYUNDAI STEEL COMPANY на основании Гарантийного соглашения от 01.01.2013 и учтены в составе показателя «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах Общества за 2023 год.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	(тыс. руб.) Итого
Займы полученные	-	1 275 000	-	1 275 000
Итого	-	1 275 000	-	1 275 000

В течение 2023 и 2022 годов по заемным средствам (за исключением обязательств по аренде) начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 141 563 тыс. руб. и 241 944 тыс. руб. соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах 139 380 тыс. руб. и 235 617 тыс. руб., соответственно;
- учтено в составе строки «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах (затраты на привлечение займов) 2 183 тыс. руб. и 6 327 тыс. руб., соответственно.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	13 460	785 512	608 308
Авансы полученные, без НДС	5 512	20 350	5 334
Задолженность по налогам и сборам	9 175	35 127	11 933
Задолженность перед персоналом организации	-	-	430
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6 389	7 324	-
Прочая	-	-	-
Итого	34 536	848 313	626 005

12. ВЫРУЧКА

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

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Доходы от продаж на внутренний рынок	569 270	2 241 578
Доходы от продаж экспорт	83 280	-
Итого	652 550	2 241 578

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Доходы от реализации покупных товаров	323 749	1 139 346
Доходы от реализации произведенной продукции	321 821	1 098 257
Доходы от оказания услуг	6 980	3 975
Итого	652 550	2 241 578

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Реализация покупных товаров	437 958	1 800 334
Реализация произведенной продукции	475 038	1 044 267
Оказание услуг	-	3 495
Восстановление резерва на обесценение запасов (Пояснение 6)	(836 281)	-
Итого	76 715	2 848 096

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

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Материальные затраты, включая:	-	2 505 885
<i>Сырье и материалы</i>	-	2 227 265
<i>Транспортные услуги</i>	-	278 620
Расходы на оплату труда	11 685	8 701
Амортизация	6 277	5 477
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	3 181	2 809
Прочие затраты	76	87
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	55 486	325 137
Итого	76 715	2 848 096

14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Материальные затраты, включая:	122	2 193
<i>Транспортные расходы</i>	122	2 193
Итого	122	2 193

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Расходы на оплату труда	77 857	63 999
Материальные затраты, включая:	34 857	29 071
<i>Услуги по управлению</i>	27 820	22 702
<i>Сырье и материалы</i>	2 060	1 477
<i>Расходы на охрану</i>	4 406	4 379
<i>Расходы на аренду</i>	571	513
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	9 229	7 785
Амортизация	5 967	5 207
Прочие	13 135	17 042
Итого	141 045	123 104

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Положительные курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте	62 064	770 319
Пени, штрафы, неустойки	11 405	21 393
Доходы от продажи прочего имущества (отходы производства)	675	11 760
Прочие	90	80
Итого	74 234	803 552

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Пени, штрафы, неустойки (пояснение 6)	173 281	5 719
Расходы, связанные с простоем	129 282	109 163
Отрицательные курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте	113 886	649 149
Расходы от покупки иностранной валюты	11 129	18 927
Расходы, связанные с привлечением кредитов	2 183	6 327
Расходы от продажи прочего имущества	146	3 050
Расходы от продажи иностранной валюты	619	-
Обесценение долгосрочных активов	-	26 437
Прочие	-	2 295
Итого	430 526	821 067

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Убыток до налогообложения	(51 665)	(953 873)
Условный доход по налогу на прибыль	10 333	190 775
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам в виде штрафов, пеней и т.д. (пояснение 6, 17)	(34 657)	-
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	(1 359)
Итого	(34 405)	(1 359)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	24 324	-
Итого	24 324	-
Восстановление ранее не признанного отложенного налогового актива по убыткам	53 972	-
Непризнанные отложенные налоговые активы по налоговым убыткам	-	(171 891)
Налог на прибыль	53 972	17 525

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

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по убыткам, не использованным для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	53 972	-
по основным средствам	-	50
по прочим резервам	-	23 384
Итого	53 972	23 434
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
прочие	-	(5 909)
Итого	-	(5 909)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	53 972	17 525

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 10 386 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 6/2020.

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

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ХЁНДЭ СТИЛ РУС» являются:

Основное общество

С 1 июля 2015 года Общество контролируется иностранным юридическим лицом, АО «ХЕНДЭ СТИЛ КАМПАНИ», Республика Корея, которому принадлежит 100% уставного капитала Общества. У Общества отсутствуют конечные бенефициарные владельцы, поскольку Общество входит в группу Хендэ Мотор, структура владения которой не предполагает наличие физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют Обществом либо имеют возможность контролировать его действия.

Компании под общим контролем

К другим связанным сторонам относятся иные компании, входящие в группу Хендэ Мотор и способные оказать влияние на Общество через основное хозяйственное общество.

Компании под общим контролем:

- Hyundai Steel Brazil (продажа металла);
- HYUNDAI STEEL SLOVAKIA, s.r.o. (покупка металла);
- HYUNDAI STEEL INDIA PRIVATE LIMITED (покупка металла);
- ООО «ХЕНДЭ МОТОР МАНУФАКТУРНГ РУС» (продажа металла);
- ООО «Гловис Рус» (логистические услуги);
- ООО «Хендэ Инжиниринг Рус» (логистические услуги);
- ООО «ХЕНДЭ АУТОИВЕР РУС» (обслуживание информационных систем);
- ООО «ЭЙЧ ЭМ РУС» (продажа прочего имущества);
- ООО «КИА Россия и СНГ» (Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами).

Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

Сроки и порядок расчетов

Основное общество. Расчеты осуществляются денежными средствами, отсрочка 30 дней с даты отгрузки. В 2023 году ввиду необычной экономической ситуации в мире была согласована отсрочка 360 дней с даты отгрузки.

Компании под общим контролем. Расчеты осуществляются денежными средствами, отсрочка 30 дней с даты отгрузки для компаний группы ХЕНДЭ СТИЛ. Для российских компаний расчеты осуществляются два раза месяц, 10 и 25 числа следующего месяца, либо отсрочка 30 дней с даты отгрузки.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Основное общество	182 137	1 772 862
Компании под общим контролем	108 473	206 693
Итого	290 610	1 979 555

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Основное общество	-	607
Компании под общим контролем	41 834	768 106
Итого	41 834	768 713

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Вид операции				
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	4 820	3 819	486 056
Основное общество	Реализация товаров, работ, услуг	51	39	43
Итого		4 871	3 858	486 099

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов не создавался.

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Вид операции				
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	14 687	988	4 657
Основное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	7 218	782 656	443 648
Итого		21 905	783 644	448 305

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

		(тыс. руб.)	
Денежные потоки от текущих операций		2023 год	2022 год
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		41 000	1 251 203
На оплату товаров, работ, услуг		(501 772)	(1 657 658)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2023 и 2022 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили генеральный директор, директор завода, начальник отдела закупок и продаж.

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 49 222 тыс. руб. (2022 год: 39 463 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Общества

В состав Совета директоров Общества в 2023 году входили:

ФИО	Должность	Период
Хонг Сон Чан	Генеральный директор	2017-2027 год
Чой Сунгчул	Директор завода	бессрочный

В состав Правления в 2023 году входили:

ФИО	Должность	Период
Хонг Сон Чан	Генеральный директор	с 13.06.2019 года по 25.12.2023 года с 26.12.2022 по 25.12.2027

Полномочия генерального директора продлены на пять лет на основании Решения Единственного Участника ООО «ХЕНДЭ СТИЛ РУС» № 46 от 20.12.2022.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества (п. 8.1 Устава ООО «ХЕНДЭ СТИЛ РУС»).

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2022 года
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(9 871)	121 170
Итого	(9 871)	154 834

21. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Выданных гарантий и поручительств нет.

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2023 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, нарушению логистических цепочек и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2023 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

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

Налогообложение

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

Руководство Общества полагает, что величина возможных налоговых рисков не превысит 5% от выручки за 2023 год.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

15 января 2024 участником Общества принято решение о смене генерального директора ООО «ХЕНДЭ СТИЛ РУС».

Новым генеральным директором назначен гражданин Республики Корея Джанг Гон Сон.

Генеральный директор

21 июня 2024 года



Джанг Гон Сон