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

За *год* 2024 г.
Организация *ООО «НАВИЕН РУС»*
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
						выбыло			переоценка		переклассифицировано			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	5100	За 2024 г.	*9 704*	*(9 704)*	—	*(1 509)*	*1 509*	—	—	—	—	—	—	*8 195*	*(8 195)*
	5110	За 2023 г.	*14 992*	*(12 649)*	—	*(5 288)*	*5 288*	*(2 343)*	—	—	—	—	—	*9 704*	*(9 704)*
в том числе: (группа)															
из них исключительные права	5101	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5111	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вэб-сайты, дизайн-макеты изображений, программные комплексы мониторинга и обработки звонков	5102	За 2024 г.	*9 704*	*(9 704)*	—	*(1 509)*	*1 509*	—	—	—	—	—	—	*8 195*	*(8 195)*
	5112	За 2023 г.	*14 992*	*(12 649)*	—	*(5 288)*	*5 288*	*(2 343)*	—	—	—	—	—	*9 704*	*(9 704)*
-	5103	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5113	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
-	5104	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5114	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
-	5105	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5115	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

1.2 Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
						выбыло			переоценка		переклассифицировано			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы, созданные организацией, - всего	5120	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5121	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: (группа)															
из них исключительные права	5122	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5123	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
-	5124	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
-	5125	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

1.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	—	—	—
в том числе: (группа)	—	—	—
созданные организацией	—	—	—
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	—	—	—
в том числе: (группа, объект)	—	—	—
из них созданные организацией	—	—	—

1.4 Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего				
в том числе: (объект, группа объектов)				
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным				
в том числе: (объект, группа объектов)				

1.5 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	5140	За 2024 г.	———		———		———	———		———
	5150	За 2023 г.	———		———		———	———		———
в том числе: (объект, группа)										
-	5141	За 2024 г.	———		———		———	———		———
	5151	За 2023 г.	———		———		———	———		———
-	5142	За 2024 г.	———		———		———	———		———
	5152	За 2023 г.	———		———		———	———		———
-	5143	За 2024 г.	———		———		———	———		———
	5153	За 2023 г.	———		———		———	———		———
-	5144	За 2024 г.	———		———		———	———		———
	5154	За 2023 г.	———		———		———	———		———
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	5160	За 2024 г.	———		———		———	———		———
	5170	За 2023 г.	———		———		———	———		———
в том числе: (объект, группа объектов)										
-	5161	За 2024 г.	———		———		———	———		———
	5171	За 2023 г.	———		———		———	———		———
-	5162	За 2024 г.	———		———		———	———		———
	5172	За 2023 г.	———		———		———	———		———
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	5163	За 2024 г.	———		———		———	———		———
	5173	За 2023 г.	———		———		———	———		———
в том числе: (объект, группа объектов)										
-	5164	За 2024 г.	———		———		———	———		———
	5174	За 2023 г.	———		———		———	———		———

1.6 Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	За 2024 г.	———	———	———	———	———	———
	За 2023 г.	———	———	———	———	———	———
в том числе: (объект, группа)							
из них исключительные права	За 2024 г.	———	———	———	———	———	———
	За 2023 г.	———	———	———	———	———	———
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие	За 2024 г.	———	———	———	———	———	———
	За 2023 г.	———	———	———	———	———	———
в том числе: (объект, группа)							
из них исключительные права	За 2024 г.	———	———	———	———	———	———
	За 2023 г.	———	———	———	———	———	———

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

	Код	Период	На начало года			Изменения за период												На конец периода		
						поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	переоценка		Объекты между группами						
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Основные средства, включая права пользования активом и инвестиционную недвижимость) - всего	5200	За 2024 г.	12 347	(9 243)	—	49 101	(598)	595	—	(825)	—	—	—	—	—	—		60 849	(9 473)	—
	5210	За 2023 г.	12 771	(9 816)	—	1 250	(1 675)	1 675	—	(1 102)	—	—	—	—	—	—		12 347	(9 243)	—
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)		За 2024 г.	12 347	(9 243)	—	730	(598)	595	—	(825)	—	—	—	—	—	—		12 478	(9 473)	—
		За 2023 г.	12 771	(9 816)	—	1 250	(1 675)	1 675	—	(1 102)	—	—	—	—	—	—		12 347	(9 243)	—
в том числе: (группа основных средств)																				
Офисное оборудование	5201	За 2024 г.	7 332	(6 816)	—	730	(186)	186	—	(600)	—	—	—	—	—	—		7 876	(7 230)	—
	5211	За 2023 г.	7 332	(5 914)	—	—	—	—	—	(902)	—	—	—	—	—	—		7 332	(6 816)	—
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	За 2024 г.	2 425	(2 314)	—	—	(412)	409	—	(62)	—	—	—	—	—	—		2 013	(1 967)	—
	5212	За 2023 г.	2 425	(2 226)	—	—	—	—	—	(87)	—	—	—	—	—	—		2 425	(2 314)	—
Транспортные средства	5203	За 2024 г.	2 589	(113)	—	—	—	—	—	(163)	—	—	—	—	—	—		2 589	(277)	—
	5213	За 2023 г.	3 014	(1 675)	—	1 250	(1 675)	1 675	—	(113)	—	—	—	—	—	—		2 589	(113)	—
	5204	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
	5214	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
	5205	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
	5215	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
	5206	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
	5216	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
	5207	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
	5217	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
Права пользования активом		За 2024 г.	—	—	—	48 371	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		48 371	—	—
		За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
в том числе: (группа основных средств)																				
Здания		За 2024 г.	—	—	—	48 371	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		48 371	—	—
		За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
		За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
		За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
		За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
		За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
		За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
		За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
		За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
		За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
Учтено в составе инвестиционной недвижимости - всего	5220	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
	5230	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
в том числе: (группа объектов)																				
	5221	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
	5231	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
	5222	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
	5232	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
	5223	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
	5233	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
	5224	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—
	5234	За 2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—	—

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленное обесценение	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5240	За 2024 г.	---	---	730	---	(730)	---	---	---
	5250	За 2023 г.	---	---	1 250	---	(1 250)	---	---	---
в том числе: (группа объектов)										
Сервер в сборе Dell PowerEdge R450	5241	За 2024 г.	---	---	730	---	(730)	---	---	---
	5251	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
Автомобиль NEW Hyundai, Genesis	5242	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
	5252	За 2023 г.	---	---	1 250	---	(1 250)	---	---	---
---		За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
		За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
---		За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
		За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (инвестиционная	5242	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
	5252	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
в том числе: (группа объектов)										
---	5243	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
	5253	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
---		За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
		За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
---		За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
		За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	---	---
в том числе: (объект основных средств)			
---	5261	---	---
---	5262	---	---
---	5263	---	---
---	5264	---	---
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	---	---
в том числе: (объект основных средств)			
---	5271	---	---
---	5272	---	---
---	5273	---	---
---	5274	---	---

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	48 371	---	---
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	---	129 861	132 600
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	---	---	---
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	---	---	---
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286	---	---	---
Иное использование основных средств	5287	---	---	---

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5311	за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
в том числе: (группа, вид)													
.....	5302	за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5312	за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
.....	5303	за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5313	за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
.....		за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
.....		за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5315	за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
в том числе: (группа, вид)													
Депозит	5306	за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5316	за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
.....	5307	за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5317	за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
.....		за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
.....		за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5310	за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	---	---	---
в том числе: (группы, виды)				
.....	5321	---	---	---
.....	5322	---	---	---
.....	5323	---	---	---
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	---	---	---
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	---	---	---
.....	5327	---	---	---
.....	5328	---	---	---
Иное использование финансовых вложений	5329	---	---	---

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценение	оборот запасов между их группами		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	1 551 136	(36 382)	5 635 384	(5 018 720)	---	(10 095)	---	---	2 167 800	(46 477)
	5420	за 2023 г.	1 012 585	(6 219)	5 026 409	(4 487 858)	---	(30 163)	---	---	1 551 136	(36 382)
в том числе: (группа, вид)												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	3 221	---	10 775	(11 636)	---	---	---	---	2 361	---
	5421	за 2023 г.	5 081	---	8 171	(10 031)	---	---	---	---	3 221	---
Товары для перепродажи	5402	за 2024 г.	1 547 915	(36 382)	5 624 609	(5 007 084)	---	(10 095)	---	---	2 165 439	(46 477)
	5422	за 2023 г.	1 007 504	(6 219)	5 018 237	(4 477 826)	---	(30 163)	---	---	1 547 915	(36 382)
.....	5403	за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5423	за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
.....		за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
.....		за 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		за 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	---	---	---
в том числе: (группа, вид)				
.....	5441	---	---	---
.....	5442	---	---	---
.....	5443	---	---	---
.....	5444	---	---	---
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	---	---	---
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446	---	---	---
.....	5447	---	---	---
.....	5448	---	---	---
.....	5449	---	---	---

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					поступление		выбыло					увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
			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 ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва- выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва- выбытие резерва	восстановление резерва		задолженности учтенной по условиям договора	величины резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5521	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
в том числе: (вид)																
---	5502	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5522	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	5503	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5523	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	5504	За 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	5524	За 2023 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2024 г.	577 900	(9 892)	1 090 365	---	(566 638)	---	---	---	52	---	---	---	1 101 627	(9 840)
	5530	За 2023 г.	44 183	(12 662)	559 838	---	(26 120)	---	---	---	5 631	(2 861)	---	---	577 900	(9 892)
в том числе: (вид)																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	За 2024 г.	411 236	(7 030)	1 003 983	---	(411 236)	---	---	---	52	---	---	---	1 003 983	(6 979)
	5531	За 2023 г.	15 195	(12 662)	404 206	---	(8 164)	---	---	---	5 631	---	---	---	411 236	(7 030)
Авансы выданные	5512	За 2024 г.	59 262	(2 861)	7 920	---	(56 367)	---	---	---	---	---	---	---	10 815	(2 861)
	5532	За 2023 г.	12 383	---	56 350	---	(9 471)	---	---	---	---	(2 861)	---	---	59 262	(2 861)
Прочая	5513	За 2024 г.	107 403	---	78 462	---	(99 035)	---	---	---	---	---	---	---	86 829	---
	5533	За 2023 г.	16 605	---	99 282	---	(8 485)	---	---	---	---	---	---	---	107 403	---
Итого	5500	За 2024 г.	577 900	(9 892)	1 090 365	---	(566 638)	---	---	---	52	---	---	---	1 101 627	(9 840)
	5520	За 2023 г.	44 183	(12 662)	559 838	---	(26 120)	---	---	---	5 631	(2 861)	---	---	577 900	(9 892)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	124 037	114 197	53 216	43 324	12 662	---
в том числе: (вид)							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	121 176	114 197	50 355	43 324	12 662	---
Авансы выданные	5542	2 861	---	2 861	---	---	---
---	5543	---	---	---	---	---	---
---	5544	---	---	---	---	---	---
		---	---	---	---	---	---

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2024 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5571	За 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
в том числе: (вид)									
прочая	5552	За 2024 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5572	За 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
.....	5553	За 2024 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5573	За 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
.....	5554	За 2024 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
	5574	За 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2024 г.	1 173 088	3 551 618	---------	(1 097 073)	---------	---------	3 627 632
	5580	За 2023 г.	68 752	1 172 440	81	(68 186)	---------	---------	1 173 088
в том числе: (вид)									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2024 г.	1 169 693	3 549 572	---------	(1 096 323)	---------	---------	3 622 942
	5581	За 2023 г.	51 301	1 169 053	80	(50 741)	---------	---------	1 169 693
авансы полученные	5562	За 2024 г.	740	350	---------	(740)	---------	---------	350
	5582	За 2023 г.	620	734	---------	(614)	---------	---------	740
расчеты по налогам и взносам	5563	За 2024 г.	2 645	1 686	---------	---------	---------	---------	4 331
	5583	За 2023 г.	16 831	2 643	2	(16 831)	---------	---------	2 645
прочая	5564	За 2024 г.	10	9	---------	(10)	---------	---------	9
	5584	За 2023 г.	---------	10	---------	---------	---------	---------	10
.....		За 2024 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
		За 2023 г.	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------
Итого	**5550**	**За 2024 г.**	**1 173 088**	**3 551 618**	---------	**(1 097 073)**	---------	---------	**3 627 632**
	5570	**За 2023 г.**	**68 752**	**1 172 440**	**81**	**(68 186)**	---------	---------	**1 173 088**

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	3 166 368	---------	---------
в том числе: (вид)				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	3 166 368	---------	---------
.....	5592	---------	---------	---------
.....	5593	---------	---------	---------
.....	5594	---------	---------	---------

6. Затраты на производство

Наименование показателя	**Код**	**За 2024 г.**	**За 2023 г.**
Материальные затраты	5610	5 022 241	4 511 639
Расходы на оплату труда	5620	166 481	133 476
Отчисления на социальные нужды	5630	34 980	24 558
Амортизация и обесценение	5640	825	3 445
Прочие затраты	5650	357 964	253 091
Итого по элементам	5660	5 582 491	4 926 209
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	---	---
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	---	---
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	---	---
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**5 582 491**	**4 926 209**

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	23 187	53 670	(31 502)	(460)	44 895
в том числе: *резерв ежегодных отпусков*	5701	4 113	14 502	(12 674)	(460)	5 481
резерв на гарантийный ремонт	5702	7 602	22 919	(8 353)	---	22 168
резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных премий	5703	11 472	16 249	(10 475)	---	17 246
(вид оценочного обязательства)		---	---	---	---	---

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	---	---	---
в том числе:				
(вид)	5801	---	---	---
(вид)	5802	---	---	---
(вид)	5803	---	---	---
(вид)	5804	---	---	---
Выданные - всего	5810	---	---	---
в том числе:				
(вид)	5811	---	---	---
(вид)	5812	---	---	---
(вид)	5813	---	---	---
(вид)	5814	---	---	---

Руководитель _____ Сонг Сеунгик
(подпись) *(расшифровка подписи)*

21 марта 2025

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2024 г.		За 2023 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	---		---	
в том числе: на текущие расходы		5901	---		---	
на вложения во внеоборотные активы		5905	---		---	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2024 г.	5910	---	---	---	---
	2023 г.	5920	---	---	---	---
в том числе:						
(наименование цели)	2024 г.	5911	---	---	---	---
	2023 г.	5921	---	---	---	---
(наименование цели)	2024 г.	5912	---	---	---	---
	2023 г.	5922	---	---	---	---
(наименование цели)	2024 г.	5913	---	---	---	---
	2023 г.	5923	---	---	---	---

Руководитель _____ Сонг Сеунгик

(подпись) *(расшифровка подписи)*

21 марта 2025

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НАВИЕН РУС» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НАВИЕН РУС» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 60 человек (2023 год: 58 человек).

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

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

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

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

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

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 21 марта 2025 г.

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предусматривает реализацию активов и урегулирование обязательств (в т.ч. договорных) в ходе обычной деятельности.

По результатам 2024 года Общество получило чистый убыток в размере 357 748 тыс. руб. (2023 год: чистая прибыль в размере 79 699 тыс. руб.). Приток денежных средств от текущих операций Общества в 2024 году составил 804 036 тыс. руб. (2023 год: приток в размере 184 822 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. оборотные активы Общества превышали краткосрочные обязательства на 346 201 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. – превышение в размере 829 253 тыс. руб.). Значительную часть оборотных активов составляют запасы в размере 2 121 323 тыс. руб., дебиторская задолженность в размере 1 091 787 тыс. руб., которая была полностью погашена после отчетной даты, и денежные средства на счетах в банках в размере 923 174 тыс. руб.

Чистый убыток Общества в 2024 году обусловлен ростом среднего курса евро в 2024 году на 8% по сравнению с 2023 годом. Закупки у ОАО «КёнгДонг Навиен», единственного участника Общества, осуществляются в евро, также у Компании есть кредит в евро, следовательно, увеличение среднего обменного курса евро привело к росту себестоимости, а также росту отрицательных курсовых разниц.

Дополнительно единственный участник Общества ОАО «КёнгДонг Навиен» выразил намерение при необходимости предоставить Обществу необходимые средства, чтобы позволить ему продолжать нормальную деятельность в обозримом будущем.

Рассмотрев факторы, перечисленные выше, руководство Общества считает, что Общество имеет достаточные предпосылки в отношении способности продолжать деятельность в обозримом будущем и уместным применение принципа непрерывности деятельности при составлении настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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

Неопределенность оценочных значений

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

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

Основные средства

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

Общество установило лимит стоимости списания активов – 100 тыс. руб.

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

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

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

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

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

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

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

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

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Аренда

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

Общество применяет 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 его предоставленияв 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 первоначального признания 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.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

б) Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную 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 ценовых индексов или процентных ставок, 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, которая определяется как ключевая ставка ЦБ на день принятия актива права пользования + 3%, так как полгает, что такая ставка будет соответствовать рыночным интервалам по привлечению заемных средств.

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде 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.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематеральных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

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

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 *«Обесценение активов»*.

Обесценение внеоборотных активов

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

Запасы

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

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

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

При выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости.

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

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

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

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

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

Доходы

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

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

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

Расходы

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

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию, и депозиты сроком до 3-х месяцев, а также векселя крупных стабильных банков. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств и денежных эквивалентов.

Свернутое отражение денежных потоков

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

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

б) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1 доллар США	101,6797 руб.	89, 6883 руб.	70,3375 руб.
1 евро	106,1028 руб.	99, 1919 руб.	75,6553 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».

Изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 г. вступил в силу следующий федеральный стандарт бухгалтерского учета – ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*.

Данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

С 2025 года становятся обязательными ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*, который утвержден приказом Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н, и ФСБУ 28/2023 *«Инвентаризация»*, который утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н. Ожидается, что применение новых стандартов не окажет существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. первоначальная стоимость нематериальных активов составила 8 195 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 9 704 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 14 992 тыс. руб.).

В 2024 и 2023 годах Общество не понесло затрат по приобретению (созданию) нематериальных активов.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

5. ЗАПАСЫ

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

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 1 091 787 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 568 009 тыс. руб 31 декабря 2022 г.: 31 521 тыс. руб.) выражена преимущественно в рублях.

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

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	422 985	120 294	83 338
Денежные эквиваленты (депозиты)	500 189	83	253
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**923 174**	**120 377**	**83 591**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имеет возможность дополнительно привлечь денежные средства по кредитной линии, открытой Обществу ООО «КЭБ ЭйчЭнБи Банк», на общую сумму 2 500 тыс. евро.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. уставный капитал Общества составил 222 220 тыс. руб. и был полностью оплачен.

Доли, находящиеся в собственности Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г., отсутствуют.

В 2024 и 2023 годах распределение прибыли не производилось.

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты					
КЭБ БАНК РУС	265 257	2,5 млн евро	EURIBOR (3м) + 1,5%	16 декабря 2025 г.	Гарантия материнской компании на сумму 5 млн евро
Итого краткосрочные заемные средства	**265 257**				

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

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

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

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

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

	2024 год	2023 год	2022 год
Евро	265 257	247 980	302 621
Итого	**265 257**	**247 980**	**302 621**

Сумма начисленных процентов по кредитам, включенных в проценты к уплате, в 2024 году составила 13 071 тыс. руб., а в 2023 году – 18 051 тыс. руб.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв ежегодных отпусков	Резерв на гарантийный ремонт	Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных премий	Итого
31 декабря 2022 г.	**3 565**	**656**	**12 314**	**16 535**
Признано в отчетном периоде	11 043	14 941	14 819	**40 803**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(10 495)	(7 995)	(15 661)	**(34 151)**
31 декабря 2023 г.	**4 113**	**7 602**	**11 472**	**23 187**
Признано в отчетном периоде	14 502	22 919	16 249	**53 670**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(13 134)	(8 353)	(10 475)	**(31 962)**
31 декабря 2024 г.	**5 481**	**22 168**	**17 246**	**44 895**

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. являлись краткосрочными.

Резерв ежегодных отпусков

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резерв на гарантийный ремонт

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

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных премий

Резерв по состоянию на 31 декабря 2024 г. создан в отношении предстоящих расходов на выплату вознаграждений работникам по итогам 2024 года. Ожидается, что резерв будет использован в 1 квартале 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годового вознаграждения не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

11. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеется договор аренды офисного помещения, которое оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисного помещения составляет 3 года. Общество не вправе передавать или сдавать арендуемый актив в субаренду. Договор предусматривает возможность продления или прекращения аренды и переменные арендные платежи.

Балансовая стоимость признанного права пользования активом приведена в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

При оценке задолженности по аренде не учитываются расходы, относящиеся к переменной части эксплуатационных услуг.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

	2024 год	2023 год	2022 год
Российские рубли	196 294	47 141	33 924
Доллары США	7	269	211
Евро	2 938 517	1 103 961	23 565
Китайский юань	492 815	21 716	11 052
Итого	**3 627 633**	**1 173 087**	**68 752**

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

	2024 год	2023 год	2022 год
Страховые взносы по единому тарифу	2 833	1 604	–
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**2 833**	**1 604**	**–**

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

	2024 год	2023 год	2022 год
Налог на прибыль	–	–	16 831
Налог на добавленную стоимость	1 491	1 038	–
Прочие	7	2	1
Итого задолженность по налогам и сборам	**1 498**	**1 040**	**16 832**

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2024 г. составляла 21% (31 декабря 2023 г.: 16%, 31 декабря 2022 г.: 7,5%).

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2024 год		2023 год		2022 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательство по аренде	35 544	12 826	–	–	–	–
Итого	**35 544**	**12 826**	**–**	**–**	**–**	**–**

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров	Валовая прибыль
Газовые котлы отопления марки «Навиен»	4 774 850	(4 711 515)	63 335
Дымоходы и запасные части к газовым котлам марки «Навиен»	578 840	(299 614)	279 226
Итого за 2024 год	**5 353 690**	**(5 011 129)**	**342 561**

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

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

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров на внутреннем рынке и на экспорт. В 2024 и 2023 годах выручка на внутреннем рынке составила 99,3% от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в Беларусь.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024 год	2023 год
Заработная плата и другие выплаты в пользу работников, налоги с заработной платы	200 660	158 034
Складские услуги (включая аренду)	98 544	70 543
Транспортные расходы	57 074	44 971
Затраты на гарантийный ремонт	50 932	38 524
Юридические услуги	27 579	16 234
Затраты по аренде и содержанию офисного помещения	22 485	22 376
Затраты на рекламу, маркетинг, участие в выставках	15 657	11 506
Премирование дилеров	15 088	4 717
Затраты на прочее страхование	13 596	–
Командирочные расходы	11 505	6 805
Роялти	8 608	–
Затраты по приобретение программ и лицензий	6 232	6 372
Представительские расходы	4 388	6 173
Амортизация основных средств и нематериальных активов	825	3 445
Прочие расходы	38 190	34 665
Итого коммерческие расходы	**571 363**	**424 365**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2024 год	Доходы за 2023 год
Курсовые разницы	551 783	161 559
Компенсация расходов за гарантийный ремонт	22 186	18 536
Восстановление резерва на выплату годовой премии	997	–
Восстановление резервов по сомнительным долгам	1 256	5 631
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	1 331	1 385
Прочие	4 099	2 243
Итого прочие доходы	**581 652**	**189 354**

Прочие расходы	Расходы за 2024 год	Расходы за 2023 год
Курсовые разницы	805 938	302 766
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	5 967	11 036
Не признаваемые в НУ расходы	13 352	6 083
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам	1 205	2 861
Прочие	8 140	7 303
Итого прочие расходы	**834 602**	**330 049**

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 года	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Изменения 2024 года	Сальдо 31 декабря 2024 г.
Основные средства	(251)	(161)	(411)	(637)	(1 048)
Заемные средства и кредиторская задолженность (курсовые разницы по непогашенному остатку)	(33 657)	23 342	(10 315)	274 194	263 879
Резерв под обесценение запасов	6 219	30 163	36 382	10 095	46 477
Резерв под годовую премию	–	–	–	3 750	3 750
Резерв по авансам выданным	–	2 861	2 861	–	2 861
Убыток за 2024 год	–	–	–	157 201	157 201
Итого временные разницы	**(27 689)**	**56 205**	**28 517**	**444 603**	**473 120**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	**(5 538)**	**11 241**	**5 703**	**88 921**	**94 624**
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	–	–	–	23 656	23 656
Итого отложенный налог на прибыль	**(5 538)**	**11 241**	**5 703**	**112 577**	**118 280**

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

		За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	**(470 324)**	**101 624**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	94 065	(20 325)
Постоянный налоговый расход	[4]	**(5 144)**	**(1 600)**
Представительские расходы		(1 404)	(932)
Страхование ДЗ		(2 472)	(127)
Списание товаров и материалов		(350)	(117)
НДС с рекламы более 300 руб. (до 2024 года – более 100 руб.)		(65)	(95)

		За 2024 год	За 2023 год
ДМС		–	(5)
Прочие		(853)	(324)
Временные разницы	[4]	**(112 577)**	**(11 241)**
Резерв на обесценение запасов		(4 342)	(6 033)
Курсовые разницы		(68 033)	(4 668)
Резерв по сомнительным долгам		(143)	(572)
Резерв на годовую премию		(938)	–
Основные средства		12 272	32
Арендные обязательства		(12 093)	–
Убыток за 2024 г.		(39 300)	–
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	**23 656**	–
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	–	**(33 166)**

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто, п. 19 ПБУ 18/02 *«Учет расходов по налогу на прибыль»*.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

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

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

Признак связанности и вид задолженности	2024 год	2023 год	2022 год	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	**5 254**	**6 181**	**2 963**	–
- основного хозяйственного общества	5 254	6 181	2 963	Безналичные
Кредиторская задолженность	**3 434 875**	**1 125 677**	**34 601**	
- основному хозяйственному обществу	2 942 060	1 103 961	23 549	Безналичные
- другим связанным сторонам	492 815	21 716	11 052	Безналичные
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование	–	**1 684**	**872**	
- основной управленческий персонал	–	1 684	872	Безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
Приобретение товаров (без НДС)	**(2 794 430)**	**(2 436 074)**
- основное хозяйственное общество	(2 213 202)	(1 919 292)
- другие связанные стороны	(581 228)	(516 782)
Другие операции	**10 044**	**15 651**
- основное хозяйственное общество	10 044	15 239
- другие связанные стороны	–	412

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	**25 319**	**17 329**
- основное хозяйственное общество	25 319	16 917
- другие связанные стороны	–	412
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	**(737 092)**	**(1 398 275)**
- основное хозяйственное общество	(594 758)	(870 468)
- другие связанные стороны	(142 334)	(527 807)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества до 26 февраля 2025 г. являлся генеральный директор Ким Енхун – гражданин Республики Корея, дата рождения: 27 апреля 1971 г., который на основании Устава и решения единственного Учредителя осуществлял управление (руководство) Обществом.

С 27 февраля 2025 г. на основании решения единственного участника Общества на должность генерального директора назначен Сонг Сеунгик – гражданин Республики Корея, дата рождения: 14 ноября 1981 г.

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024 год	2023 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.)	20 587	16 402

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, 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 были введены 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. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

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 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

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

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

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, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

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

В правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ *«О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* (Закон 2023 г.). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

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. В соответствии с Законом 2023 г., некоторые сделки (операции) также перестали относиться к числу контролируемых. В частности, такими стали сделки с экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, где действие соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) приостановлено, а также другие сделки, совершаемые с компаниями из таких юрисдикций, если условия договоров не претерпели существенных изменений после 1 марта 2022 г.

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 некоторыми товарными группами (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. 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. Закон 2023 г. также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- если это сделки, попавшие под влияние санкций;
- такие 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 проверок ТЦО 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 Налогового кодекса Российской Федерации.

Закон 2023 г. также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона, и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

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 и использованию НМА (DEMPE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, отчета по странам), 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. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона 2023 г.) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы значительно увеличиваются для трансграничных сделок и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Штраф в размере 40% остается прежним для внутрироссийских сделок.

Закон 2023 г. внес изменения в процедуру подписания соглашений о ценообразовании (СОЦ): пошлина налогоплательщика за подписание снижена с 2 млн до 1 млн руб., а участвовать в таких процедурах имеют право не только крупнейшие налогоплательщики, но и компании с совокупным уровнем доходов/расходов не менее 2 млрд руб., реализующие товары биржевой торговли (входят в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в п. 5 ст. 105.14. НК РФ). Максимальный срок действия СОЦ увеличен с 3 до 5 лет.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

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).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. не был создан руководством. Согласно оценкам руководства, возможная сумма рисков, связанная с судебными разбирательствами, на 31 декабря 2024 г. не превышает 19% от валюты баланса.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных и третьих сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

2. Механизм управления рисками

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

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

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

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

На 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. 100% заемных средств Общества имеют плавающую процентную ставку.

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

	2024 год	2023 год	2022 год
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Заемные средства	(265 257)	(247 980)	(302 621)
Итого	**(265 257)**	**(247 980)**	**(302 621)**

Валютный риск

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

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

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

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

	2024 год	2023 год	2022 год
Обязательства, деноминированные в евро	(3 203 774)	(1 351 940)	(326 186)
Обязательства, деноминированные в долларах США	(7)	(269)	(211)
Обязательства, деноминированные в китайских юанях	(492 815)	(21 716)	(11 052)
Нетто-величина риска	**(3 696 596)**	**(1 373 926)**	**(337 449)**

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2024 год		
Евро	27%	± 865 019
Доллары США	27%	± 2
Китайский юань	18%	± 88 707
Итого		**± 953 728**

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

3.2 Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

Убытки от обесценения

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

3.3 Риск ликвидности

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

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

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

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

	2024 год, тыс. руб.	**2023 год, тыс. руб.**	**2022 год, тыс. руб.**
Кредиторская задолженность	3 627 633	1 173 087	68 752
Краткосрочные заемные средства	265 257	247 980	302 621

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

4.3 Репутационные риски

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

Руководитель Сонг Сеунгик

21 марта 2025 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 48 листа(ов)