

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «ХЕНДЭ ВИА РУС» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Все суммы в пояснениях указаны в тысячах рублей, если не указано иное. Общество с ограниченной ответственностью «Хендэ Виа Рус» (далее – Компания) зарегистрировано 20.08.2019 года с ОГРН 1197847169959.

Юридический и фактический адрес: 197706, Санкт-Петербург, г. Сестрорецк, Левашовское шоссе, д.20, корп.3.

Компания является дочерней организацией компании «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея) и было создано с целью ведения деятельности по производству бензиновых двигателей автомобилей марок Hyundai и KIA на новом заводе по адресу: 197706, Санкт-Петербург, город Сестрорецк, Левашовское шоссе, д.20, корп.3.

Основными видами деятельности Компании являются:

- производство и промышленная сборка автомобилей, запасных частей, модулей, автокомпонентов, а также прочего комплектующего оборудования;
- оптовая торговля автомобилями, модулями, запасными частями, автокомпонентами, а также другим комплектующим оборудованием;
- техническое обслуживание и ремонт автомобилей, автокомпонентов и прочего комплектующего оборудования;
- вывоз (экспорт) с таможенной территории Российской Федерации автомобилей, запасных частей, модулей, автокомпонентов, а также прочего комплектующего оборудования;
- инженерно-техническое проектирование автомобилей, запасных частей, модулей, автокомпонентов.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации. Серийное производство двигателей началось в октябре 2021.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2024 года составила 114 человек, 31 декабря 2023 года – 110 человека, на 31 декабря 2022 года – 372 человек.

Высшим органом управления Компании является Общее собрание участников в лице единственного участника – Компании «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея). Совет директоров не избирался.

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2024 года составляет 6,873,844 тыс. руб. (31 декабря 2023 года – 6,873,844 тыс. руб., 31 декабря 2022 года – 6,873,844 тыс. руб.).

На 31 декабря 2024 года последним контролирующим собственником Компании в цепочке собственников является публичная компания «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея), конечные собственники с долей владения больше 25% отсутствуют.

На основании Устава Компании, функции единоличного исполнительного органа возложены на генерального директора Компании – господина Со Сунг Хо.

По решению учредителя Компании «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея) с 1 февраля 2024 года генеральным директором Компании назначен господин Со Сунг Хо.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в новой редакции Учетной политики Компании, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2023 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программ SAP с 1 октября 2021 года, а также 1С: Бухгалтерия и 1С: Зарплата и управление персоналом.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года, а также на прошедшие отчетные даты, чистые активы Компании являются отрицательными. При этом, на текущую отчетную дату краткосрочные обязательства компании превысили ее текущие активы на 4 598 790 тысяч рублей. Кроме этого, геополитическая ситуация продолжает оказывать негативное влияние на деятельности компании (см. Пояснение 21).

Руководство проанализировало текущее положение, а также перспективы дальнейшего развития бизнеса и полагает, что перечисленные ниже факторы в значительной мере снижают имеющиеся риски:

- в текущем году произошел запуск производства, что позволило нарастить объемы выручки и операционной прибыли;
- основными факторами, повлиявшими на убытки, стали курсовые разницы по валютным обязательствам, которые оказали значительное негативное воздействие на финансовый результат;
- положительный операционный денежный поток указывает на то, что компания сохраняет способность генерировать денежные средства от основной деятельности, что является важным признаком устойчивости;

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

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

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Компанией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

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

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

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

- в случае недостаточности сырья, если ситуация с дальнейшими поставками будет осложнена, руководство готово рассмотреть возможность внесения изменений в логистические цепочки закупки сырья, с переориентацией на поставщиков, работающих на внутреннем рынке;
- кредиторская задолженность на 95% сформирована задолженностью перед иностранными компаниями группы Хендэ, которые могут быть реструктуризированы / пролонгированы по договоренности с Группой

Дополнительно, руководством получено письмо о поддержке от материнской компании Хендэ Виа Корпорейшн, в котором указано, что материнская компания не планирует выхода или сокращения бизнеса в РФ в ближайшее 12 месяцев, после отчетной даты. В случае необходимости, будет оказана финансовая поддержка со стороны материнской компании.

В связи с вышеописанным, руководство компании считает, что по состоянию на дату утверждения данной бухгалтерской отчетности отсутствуют значительные риски в отношении способности компании непрерывно продолжать свою деятельность, исходя из того, что Компания имеет достаточные ресурсы для развития операционной деятельности, в том числе необходимые запасы для бесперебойного производства в следующем году. Компания ожидает сформировать достаточные операционные потоки для финансирования операций и погашения задолженности в следующем году.

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, соответственно.

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

Срок полезного использования объекта («СПИ») основных средств определяется Компанией исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя; предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания, строения, помещения и сооружения	5	30
Машины и оборудование	1	15
Производственный инструмент и инвентарь	1	25
Вычислительная техника и оргтехника	1	3
Многолетние насаждения	30	-
Прочие основные средства	1	10

Компания производит расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию. Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является несущественной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно определена.

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

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

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

В частности, в случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Компания проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие). Если возмещаемая стоимость основных средств и/или объектов незавершенных капитальных вложений оказывается ниже его балансовой стоимости, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость основных средств и/или объектов незавершенных капитальных вложений увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по объектам основных средств и/или объектам незавершенных капитальных вложений не был отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

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

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

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе внеоборотных активов отдельной строкой, если сумма расходов на незавершенное строительство существенна.

Учет запасов

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

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

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

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

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

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

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

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

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Компании указаны в Пояснении 1.

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

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

Учет расходов

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

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

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

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

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 1 млн руб.) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Срок возникновения задолженности	Резерв, как %
Менее 30 дней	Не создается
От 30 до 60 дней	25%
От 60 до 90 дней	50%
Более 90 дней	100%

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

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных отпусков;
- на гарантийное обслуживание;
- по заведомо убыточным договорам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

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

Учет авансов полученных (выданных)

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

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

Учет налога на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

Учет государственной помощи

Государственная помощь признается в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых бюджетными средствами.

Государственная помощь, полученная на финансирование капитальных затрат, отражается в качестве регулирующей величины, уменьшающей балансовую стоимость внеоборотных активов, при этом, суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, уменьшают в отчете о финансовых результатах расходы по амортизации.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Изменений в учетной политике или изменений в классификации в 2024 году не произошло.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	2 770 618	2 840 081	2 987 642
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	3 112	6 051	12 145
Итого	2 773 730	2 846 132	2 999 787

(а) Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

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

	(тыс. руб.)				
	Земельный участок	Здания, строения, помещения и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	187 198	5 249 980	8 800 266	258 914	14 496 358
Поступление	-	6 094	738	644	7 476
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	187 198	5 256 074	8 801 004	259 558	14 503 836
Поступление	-	544	77 155	945	78 644
Возврат субсидии	-	85 345	-	-	85 345
Выбытие	-	-	-	(1 251)	(1 251)
На 31 декабря 2024 года	187 198	5 341 963	8 879 459	258 953	14 666 574
Накопленная амортизация и обесценение					
На 31 декабря 2022 года	-	(3 242 147)	(8 020 141)	(246 428)	(11 508 716)
Включая накопленное обесценение	-	(3 022 310)	(7 005 214)	(191 868)	(10 219 391)
Амортизация	-	(63 928)	(88 756)	(2 353)	(155 038)
Обесценение	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	-	(3 306 075)	(8 108 897)	(248 782)	(11 663 754)
Включая накопленное обесценение	-	(3 022 310)	(7 005 214)	(191 868)	(10 219 392)
Амортизация	-	(79 226)	(89 718)	(1 683)	(170 627)
Обесценение	-	-	(62 331)	757	(61 574)
На 31 декабря 2024 года	-	(3 385 301)	(8 260 946)	(249 708)	(11 895 955)
Включая накопленное обесценение	-	(3 022 310)	(7 067 545)	(191 111)	(10 280 965)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	187 198	2 007 833	780 125	12 486	2 987 642
На 31 декабря 2023 года	187 198	1 949 999	692 107	10 777	2 840 081
На 31 декабря 2024 года	187 198	1 956 662	617 213	9 545	2 770 618

(б) Убытки от обесценения

В течение года, не смотря на запуск производства, экономическая ситуация остается недостаточно стабильной. В связи с этим Компанией проведена оценка возмещаемой стоимости завода и соответствующего оборудования в соответствии с МСФО (IAS 36) «Обесценение активов».

Генерирующая единица включает в себя все активы Компании.

Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (3 062 млн. руб.) оказалась выше ценности использования генерирующей единицы, поэтому возмещаемая стоимость была определена как справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие.

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

Для оценки справедливой стоимости имущественного комплекса (все здания, сооружения и улучшения участка) и земельных участков был использован сравнительный подход, а именно метод аналогов. В рамках которого подбирались аналоги (ОА), минимально отличающиеся от оцениваемого объекта (ОО) по своим техническим и объемно-планировочным характеристикам. Все значимые отличия ОА и ОО в процессе анализа уменьшались путем введения корректировок к стоимости ОА. Последовательность и значения применяемых корректировок были взяты согласно рекомендациям справочника Оценщика недвижимости (2022г., под редакцией Лейфера) отдельно для земельных участков и производственно-складской недвижимости. Из самых значимых корректировок можно выделить следующие:

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

Справедливая стоимость зданий и сооружений, определенная в рамках сравнительного подхода, в дальнейшем распределялась на индивидуальные инвентарные объекты пропорционально доли остаточной балансовой стоимости.

Справедливая стоимость таких групп основных средств, как «Оборудование», «Инструменты», а также незавершенных капитальных вложений и авансов, выданных на приобретение основных средств, (в том случае, если на отчетную дату отсутствовала юридическая возможность вернуть указанный аванс), определялась как стоимость лома с использованием данных о массе соответствующих объектов основных средств/капитальных вложений. В качестве стоимости были использованы данные о недавних контрактах Компании на продажу аналогичного лома. Данные расценки были скорректированы на стоимость работ, необходимых для демонтажа и вывоза лома, поэтому в дальнейшем в процессе анализа эти затраты повторно не учитывались. Не для всех объектов была доступна информация о весе и составе входящих в состав металлов, поэтому для их оценки был использован «стоимостной коэффициент» в разрезе каждой подгруппы основных средств, который вычислялся как отношение стоимости лома к первоначальной балансовой стоимости (ПБС). «Транспортные средства» рассчитывались двумя методами: сравнительный подход методом аналогов (аналогичен описанному выше, в качестве корректировок – торг, различие в техническом состоянии ОО и ОА) и затратный подход методом индексации ПБС с последующей корректировкой на степень накопленного физического износа (рассчитывался методом эффективного возраста согласно экспонентным кривым физического износа), при недостаточно развитом вторичном рынке. В качестве индекса был использован индекс цен производителей (ИЦП) для Еврозоны – региону производства оцениваемой техники.

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

- при использовании сравнительного подхода: набор использованных аналогов, источник и общий набор применяемых корректировок;
- при определении стоимости продажи оборудования и инструментов в качестве лома: данные о массе инвентарных единиц и удельная стоимость сдачи лома.

По результатам анализа в 2024 и 2023 году результат обесценения несущественные величины и не был отражен в отчетности.

По результатам анализа в 2022 году был отражен убыток от обесценения в размере 10 219 392 тыс. руб. Убытки от обесценения включены в отчет о финансовых результатах в строку Прочие расходы.

(в) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2023 года	2022 года
Затраты на закупку и установку оборудования,			
в том числе:	3 112	6 051	12 145
Затраты на закупку и установку			
оборудования	132 587	197 857	203 951
Обесценение	(129 475)	(191 806)	(191 806)
Итого	3 112	6 051	12 145

Изменение по строке обесценения в незавершенном строительстве и основных средствах связано с вводом в эксплуатацию Основных средств в текущем периоде, соответственно и перераспределению обесценения между статьями.

5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Сырье и материалы	Готовая продукция	Итого
Фактическая себестоимость			
Баланс на 31 декабря 2022 года	7 411 296	273 697	7 684 993
Поступления и затраты	154 383	-	154 383
Списание на себестоимость продаж	-	(357 269)	(357 269)
Оборот между видами запасов	(407 704)	407 704	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	7 157 975	324 132	7 482 107
Поступления и затраты	1 835 946	-	1 835 946
Списание на себестоимость продаж	-	(3 130 040)	(3 130 040)
Оборот между видами запасов	(3 025 968)	3 025 968	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	5 967 953	220 060	6 188 013

	Сырье и материалы	Готовая продукция	(тыс. руб.) Итого
Резерв под обесценение запасов			
Баланс на 31 декабря 2022 года	(36 901)	-	(36 901)
Начисление резерва	(19 143)	(70)	(19 213)
Восстановление резерва	-	-	-
Использование резерва	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	(56 044)	(70)	(56 114)
Начисление резерва	-	-	-
Восстановление резерва	7 846	70	7 916
Использование резерва	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	(48 198)	-	(48 198)

	Сырье и материалы	Готовая продукция	(тыс. руб.) Итого
Балансовая стоимость			
Баланс на 31 декабря 2022 года	7 374 395	273 697	7 648 092
Баланс на 31 декабря 2023 года	7 101 931	324 062	7 425 993
Баланс на 31 декабря 2024 года	5 919 755	220 060	6 139 815

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Покупатели и заказчики	385 535	31 622	131 271
Авансы выданные без НДС	28 173	32 286	31 165
Расчеты по налогам, взносам и сборам	743	12 661	12 661
Прочие	72 355	3 062	6 398
Итого	486 806	79 631	181 495

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках	1 076 721	875 715	414 441
в том числе:			
в евро	791 102	476 366	61 955
в долларах США	280 845	397 729	350 065
в российских рублях	3 431	1 620	2 421
в китайских юанях	1 343	-	-
Денежные эквиваленты	2 320 000	968 000	1 911 500
Итого	3 396 721	1 843 715	2 325 941

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 10,5% до 12,5% (на 31 декабря 2023 года: 8%, на 31 декабря 2022 года: от 3% до 3,3%). Сумма начисленных процентов по банковским депозитам за 2024 год составила 104 816 тыс. руб. (за 2023 год – 58 119 тыс. руб., за 2022 год – 155 940 тыс. руб.).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках согласно рейтинговому агентству АКРА – AA(RU).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов соответствует установленному в Уставе Компании.

Уставный капитал на 100% был сформирован из вноса учредителя – Компании «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея) путем перечисления суммы 63,129 тыс. руб. 30 июля 2019 года.

По решению учредителя уставный капитал был увеличен и 15.11.2019 года была перечислена сумма 49 000 тыс. долларов США в рублевом эквиваленте – 3,146,295 тыс. руб.

Добавочный капитал Компании сформирован за счет курсовой разницы, возникшей при расчетах с учредителем по вкладу в уставный капитал в иностранной валюте.

По решению учредителя уставный капитал был увеличен и 28.07.2021 года была перечислена сумма 50 000 тыс. долларов США в рублевом эквиваленте – 3,692,355 тыс. руб.

Уставный и добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2024 года:

- 6,873,844 тыс. руб. – формирование уставного капитала согласно уставу, в том числе:
 - 63,129 тыс. руб. – первоначальный взнос в уставный капитал,
 - 3,146,295 тыс. руб. – второй взнос в уставный капитал,
 - 3,692,355 тыс. руб. – третий взнос в уставный капитал;
- 27,935 тыс. руб. – формирование добавочного капитала.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Обеспеченные кредиты	14 536 084	13 589 290	10 364 776
Справочно: эквивалент в тыс. евро	€ 137 000	€ 137 000	€ 137 000
Итого долгосрочные заемные средства	8 912 636	11 506 290	10 364 776
Итого краткосрочная часть долга	5 623 448	2 083 030	-

В течение 2024 года и 2023 года Компания не заключала новых договоров о привлечении дополнительного финансирования.

Указанные кредитные договоры обеспечены гарантией материнской компании Хендэ Виа Кампани.

В течение 2024 года по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 754,204 тыс. руб. (в 2023 году – 629,644 тыс. руб., в 2022 году – 159,651 тыс. руб.), в том числе:

- проценты, начисленные за пользование кредитными средствами – 719,357 тыс. руб.;
- проценты, начисленные за пользование банковской гарантией, выданной материнской компанией – 34,847 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность по процентам отражена в составе заемных средств бухгалтерского баланса как краткосрочные обязательства в сумме 515,104 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 570,365 тыс. руб., на 31.12.2022 – 42,417 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года задолженность по процентам отражена в составе заемных средств бухгалтерского баланса как долгосрочные обязательства в сумме 740,520 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 0 тыс. руб., на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.).

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	(тыс. руб.) Итого
Займы полученные	5 623 448	8 912 635	-	14 536 084
Итого	5 623 448	8 912 635	-	14 536 084

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 570 338	7 440 272	5 923 701
по торговой деятельности	113 145	39 273	-
Авансы полученные без НДС	110 789	43 087	12 937
Расчеты по налогам и сборам	7 817	6 089	12 047
Расчеты с персоналом по оплате труда	6 616	3 520	36 506
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	129 047	323	477
Прочая	8 937 752	7 532 564	5 985 668
Итого			

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	На оплату неиспользованных отпусков	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	13 345	13 345
Увеличение резервов	21 515	21 515
Восстановление резервов	-	-
Использование резервов	(29 236)	(29 236)
Баланс на 31 декабря 2023 года	5 624	5 624
Увеличение резервов	26 112	26 112
Восстановление резервов	-	-
Использование резервов	(21 665)	(21 665)
Баланс на 31 декабря 2024 года	10 071	10 071

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Производство и реализация двигателей внутреннего сгорания	3 522 192	342 771
Прочая	11 158	-
Итого	3 533 350	342 771

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Производство и реализация двигателей внутреннего сгорания	3 125 978	357 269
Прочая	11 293	-
Итого	2 572 674	357 269

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Материальные затраты (сырье и материалы)	2 380 734	257 341
Расходы на оплату труда	175 169	2 756
Амортизация	170 265	9 761
Расходы на электричество	99 009	48 774
Услуги по ответственному хранению	85 815	1 573
Расходы на ноу-хау	67 473	9 680
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	40 966	756
Расходы на техническое обслуживание и ремонт оборудования	18 163	2 231
Расходы на создание (восстановление) резерва под некачественные материалы	(7 846)	19 143
Прочие затраты	107 524	5 254
Итого	3 137 271	357 269

14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Коммерческие расходы, включая:	12 141	2 081
- Расходы на рекламу	-	-
- Транспортные расходы	12 141	2 081
Итого	12 141	2 081

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Расходы на оплату труда	93 909	102 801
Консультационные услуги, связанные с ИТ продуктами	44 568	53 778
Услуги по уборке	44 530	31 897
Расходы по аренде автомобилей и автобусов для развозки	21 449	17 122
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	16 496	14 353
Консультационные услуги, услуги тех. поддержки	12 741	23 333
Расходы на оплату питания сотрудников	10 885	8 189
Расходы по аренде жилья для иностранных сотрудников	-	5 948
Расходы на страхование имущества	5 350	4 979
Расходы на охрану труда	3 582	3 046
Добровольное медицинское страхование	3 401	-
Расходы на связь	2 910	2 756
Командировочные расходы	2 146	3 021
Канцелярские, почтовые расходы	1 808	1 565
Расходы на обучение	1 393	1 219
Представительские расходы	1 150	852
Амортизация офисного оборудования	855	1 042
Услуги технической поддержки и ремонта	295	73
Прочие	9 941	6 621
Итого	277 409	287 366

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Доходы от субсидии	7 232	16 216
Реализация отходов	5 045	585
Итого	12 277	16 801

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Курсовые разницы (свернутое сальдо)	1 933 783	4 700 161
Сверхнормативные потери затраченного труда и прочих производственных затрат на период простоя	-	551 794
Операционные расходы на период простоя (оплата труда)	-	181 784
НДС по безвозмездно переданным ОС	-	-
Убытки от обесценения активов	-	-
Прочие	11 817	9 125
Итого	1 945 600	5 442 864

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Убыток до налогообложения	(2 476 182)	(6 301 533)
Условный доход по налогу на прибыль	495 236	1 260 781
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	3 575	(36 557)
Итого	491 661	1 224 224
Непризнанные отложенные налоговые активы	(491 661)	(1 224 224)
Налог на прибыль	-	-

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

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам из-за учета обесценения	(183 595)	(186 889)
по курсовым разницам	402 855	966 958
по накопленным убыткам, не использованным для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде	333 444	390 909
по запасам из-за разницы в капитализации расходов	(55 300)	53 434
по резерву на отпуска	(889)	(1 356)
по резерву на расходы (электричество и прочие)	(4 854)	1 168
Итого	491 661	1 224 224
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за разницы в бухгалтерском и налоговом учете, в том числе из-за учета процентов начисленных	-	-
Итого	-	-
Непризнанные отложенные налоговые активы	(491 661)	(1 224 224)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	-	-

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

В связи с неопределенностью получения Компанией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах, было принято решение не признавать полученный по итогам 2024, 2023 и 2022 года отложенный налоговый актив по налогу на прибыль.

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение стандартной ставки налога на прибыль с 20% до 25%, которая начинает применяться с 1 января 2025 года. Эффект изменения ставки налога на прибыль на финансовые результаты Компании не является существенным, поэтому изменений в учет не внесено.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Компания контролируется Единственным участником – компанией «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея), которому принадлежат 100% уставного капитала компании.

К другим связанным сторонам Компании относятся следующие компании, находящиеся под общим контролем:

- ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»;
- ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус» **;
- ООО «Хендэ Мотор СНГ»;
- ООО «ХАИР»;
- JSC HYUNDAI MOTOR COMPANY;
- ООО «Мобис Партс СНГ»;
- ООО «Эйч Эм Рус»;

- HYUNDAI WIA CORPORATION;
- ООО «Гловис РУС»;
- Hyundai WIA Mexico;
- Shandong HYUNDAI WIA Automotive Engine Company;
- HYUNDAI H&S CHINA CO., LTD;
- HYUNDAI LIVART CO., LTD;
- JIANGSU HYUNDAI WIA CO., LTD.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
HYUNDAI WIA CORPORATION	204 874	52 459
ООО «ГЛОВИС РУС»	100 995	86 954
Shandong HYUNDAI WIA Automativa Engine Company	49 268	197
ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»	35 029	25 064
ООО «ХАИР»	20 115	24 806
HYUNDAI LIVART CO., LTD	-	6 380
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	2 654	3 813
ООО «МОБИС ПАРТС СНГ»	792	-
ООО «Эйч Эм Рус»	645	-
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»**	77	679
Итого	356 615	200 352

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

** ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус» являлась связанной стороной до 31 января 2024 года, когда была зарегистрирована смена собственника у основного заказчика (потребителя производимой продукции) Общества – ООО «Автозавод АГР» (ранее – ООО «ХММР») на ООО «Арт-Финанс» (ОГРН 1237700119348, ИНН 9722040390), к которому перешло 100% долей в уставном капитале.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»**	-	324 428
ООО «Мобис ПарТС СНГ»	13 341	16 055
ООО «Эйч Эм Рус»	2 507	461
Итого	15 848	340 944

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

** ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус» являлась связанной стороной до 31 января 2024 года, когда была зарегистрирована смена собственника у основного заказчика (потребителя производимой продукции) Общества – ООО «Автозавод АГР» (ранее – ООО «ХММР») на ООО «Арт-Финанс» (ОГРН 1237700119348, ИНН 9722040390), к которому перешло 100% долей в уставном капитале.

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2024 год	2023 год	2022 год
VSLP HYUNDAI WIA MEXICO	Реализация материалов	33 398	29 459	23 103
ООО «ХАИР»	Услуги ИТ	-	5 596	4 747
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»**	Реализация двигателей	-	-	87 703
ООО «Эйч Эм Рус»	Реализация отходов производства (лома цветных металлов)	-	100	-
JSC HYUNDAI MOTOR COMPANY	Продажа тестовых образцов	-	-	1 327
Итого		33 398	35 156	116 880

** ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус» являлась связанной стороной до 31 января 2024 года, когда была зарегистрирована смена собственника у основного заказчика (потребителя производимой продукции) Общества – ООО «Автозавод АГР» (ранее – ООО «ХММР») на ООО «Арт-Финанс» (ОГРН 1237700119348, ИНН 9722040390), к которому перешло 100% долей в уставном капитале.

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2024 год	2023 год	2022 год
HYUNDAI WIA CORPORATION	Покупка компонентов для двигателей, оказание услуг техподдержки	5 192 974	4 624 308	3 618 805
Shandong HYUNDAI WIA Automativa Engine Company	Покупка компонентов для двигателей, оказание услуг техподдержки	2 899 926	2 513 584	1 971 111
HYUNDAI WIA CORPORATION	За использование ноу-хау	270 660	198 335	175 669
HYUNDAI WIA CORPORATION	Банковская гарантия	83 336	53 679	22 512
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»**	Аванс полученный	-	39 273	-
ООО «ГЛОВИС РУС»	Услуги таможенного оформления и перевозки, складского хранения	7 391	8 551	8 959
ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»	Развозка сотрудников	-	7 846	1 095
ООО «ХАИР»	Приобретение работ, услуг, оборудования	1 876	2 757	2 569
Итого		8 456 163	7 448 513	5 801 069

** ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус» являлась связанной стороной до 31 января 2024 года, когда была зарегистрирована смена собственника у основного заказчика (потребителя производимой продукции) Общества – ООО «Автозавод АГР» (ранее – ООО «ХММР») на ООО «Арт-Финанс» (ОГРН 1237700119348, ИНН 9722040390), к которому перешло 100% долей в уставном капитале.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	15 848	455 490
На оплату товаров, работ, услуг	(284 618)	(157 705)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2024 и 2023 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения за 2024 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 20,015 тыс. руб. (2023 год: 22,085 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(1 933 783)	(4 700 161)
Итого	(1 933 783)	(4 700 161)

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Санкции, введенные после начала российской специальной военной операции на Украине, повлияли на российский бизнес, в том числе привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям.

Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Компании, включая сложности в функционировании цепочек закупок и продаж и иные вопросы логистики.

При этом существует риск дальнейшего расширения санкций и ухудшения условий осуществления экономической деятельности российскими компаниями на международных рынках.

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

Налогообложение

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

Руководство Компании полагает, что величина возможных налоговых рисков не превысит 5% от совокупной суммы активов на 31 декабря 2024 года.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, требующих корректировок или раскрытия в отчетности, не произошло.

Генеральный директор

05 марта 2025 года



Со Сунг Хо