

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Сибирская группа ЗМДжей»
за 2024 год**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Сибирская группа ЗМДжей» за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Сибирская группа ЗМДжей» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Сибирская группа ЗМДжей» зарегистрировано 02 июня 2011 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №2 по Кемеровской области.

Финансово-хозяйственную деятельность общество осуществляет с 2011 года.

Юридический адрес Общества: 650066, г. Кемерово, пр. Октябрьский д. 2 Б пом. 803.

Основной вид деятельности: 28.92 Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 9 человек (в 2023 году - 9 человек).

Исполнительным органом является: Генеральный директор – Рябков Николай Владимирович.

2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Основные средства

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 2022 г. предприятие относит материальные ценности к основным средствам, если они удовлетворяют критериям п. 4 стандарта:

1. Обладают материально-вещественной формой.
2. Предназначены для использования организацией в её обычной деятельности.
3. Компания предполагает использовать объект в будущем в течение длительного времени, получать с его помощью доход.
4. Период использования объекта должен быть более 12 месяцев.

Установить лимит в 100 тыс. руб. лимит для основных средств.

Организация начинает и завершает начисление амортизации с 1 числа месяца, следующего соответственно за месяцем признания или списания объекта (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Организация выбрала метод начисления амортизации, предусмотренных стандартом:

1. линейный способ (в том числе для зданий и сооружений);
2. способ уменьшаемого остатка на автомобили;

Амортизация начисляется ежемесячно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по статье «Основные средства».

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением

налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Списание МПЗ осуществляется по средней себестоимости.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

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.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежегодно на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). 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):

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

Организация подразделяет доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности:

На доходы от обычных видов деятельности;

Прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка по основному виду деятельности: Ремонт машин и оборудования; оптовая торговля машин и оборудования.

Расходы

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 33н. от 6 мая 1999 г.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Управленческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком,

установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

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 финансовая отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отражается в составе Оборотных активов по строке «Долгосрочная дебиторская задолженность».

Оценочные обязательства

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

Величина оценочного обязательства определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства.

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств: по оплате отпусков.

Уровень существенности показателей при составлении бухгалтерской отчетности.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых аспектах принципа существенности, на Предприятии устанавливается уровень существенности, в отношении сумм, имеющих величину к общему итогу соответствующих данных за отчетный год более 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Кроме того, Предприятие по отдельным случаям, значительно влияющим на достоверность отчетности, может принимать решения о признании показателя значительным, оформляя решение отдельными распорядительными документами.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа на 31 декабря представлено в таблице ниже.

| Наименование показателя | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|--|---------|---------|---------|
| Приобретенные основные средства, числящиеся на балансе | 18273 | 15536 | 8646 |
| Накопленная амортизация | 7967 | 3912 | 3343 |
| Остаточная стоимость основных средств | 10306 | 11624 | 5303 |

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. финансовые вложения отсутствовали.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии запасов:

На 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 резервы под снижение стоимости МПЗ не создавались. На 31.12.2024г. по строке 1210 Запасы отражены в сумме 21695 тыс. руб.:

Сч 10 Материалы-2 тыс. руб.

Сч 41 Товары – 21671 тыс. руб.

Сч 44 Издержки-22 тыс. руб.

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2024 г. резерв по сомнительным долгам создан в сумме 351 тыс. р. На 31 декабря 2023 г. создан резерв по сомнительным долгам в сумме - 0 тыс. р. На 31 декабря 2022 г. создан резерв по сомнительным долгам 352 тыс.р.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

| Наименование показателя | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 50319 | 16914 | 2694 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | 16113 | 12642 | 15708 |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса | 66432 | 29556 | 18402 |
| Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев), в том числе: | - | - | - |
| Итого Денежные эквиваленты | - | - | - |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и в составе отчета о движении денежных | 66457 | 29556 | 18402 |

Курсы валют составили на 31.12.2024г- 101,6797 за 1 доллар США , 89,6883 р. на 31 декабря 2023 г. ,31 декабря 2022 г. - 70,3375 р., курс евро на 31.12.24г составил 106,1028 за 1 евро, 99,1919 р. на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. – 75,6553 р.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв предстоящих расходов по оплате неиспользованных отпусков

Остаток резерва предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников на 31 декабря 2023 г. составил 1133 тыс. р. Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в 2024 году.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря включает в себя следующее:

| Наименование показателя | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|--|----------------|--------------|--------------|
| Поставщики и подрядчики | 2391547 | 27714 | 90037 |
| Авансы выданные | | | - |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | - | - | - |
| Авансы полученные | 0 | 69774 | |
| Задолженность перед персоналом организации | 11 | 12 | - |
| Задолженность по налогам и сборам | 12377 | - | - |
| Прочая кредиторская задолженность | | | 2890 |
| Итого кредиторская задолженность | 2403935 | 97500 | 92927 |

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

| Наименование показателя | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|--|--------------|----------|-----------|
| Налог на доходы физических лиц | 75 | - | 23 |
| Налог на прибыль | 10587 | - | - |
| Транспортный налог | 18 | - | 3 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | - | - | - |
| Налог на имущество | 3 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость | - | - | - |
| Страховые взносы | 1652 | - | - |
| Страхование от НС и ПЗ | 42 | - | - |
| Прочие | - | - | - |
| Итого задолженность по налогам и сборам | 12377 | - | 26 |

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

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также

коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

2024 г.:

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|---|---|--|-----------------|
| Основная деятельность | | | |
| в т.ч. продажи | 3078636 | 3025538 | - |
| Гарантийный ремонт и сервисное обслуживание | 25510 | 6059 | - |
| Итого за 2023 год | 3104146 | 3031597 | 72549 |

2023 г.:

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|--------------------------|---|--|-----------------|
| Основная деятельность | | | |
| в т.ч. продажи | 9621 | 8513 | - |
| Гарантийный ремонт | 16054 | 6178 | - |
| Итого за 2023 год | 25675 | 14691 | 10984 |

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. №143н) не несет обязанности представления такой информации.

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы Общества, а также проценты к получению за отчетный период представлены в таблице ниже:

| Прочие доходы и проценты к получению | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---------------|--------------|
| Доходы от реализации ТМЦ | | |
| Доходы от реализации основных средств | | |
| Валютные операции | 16163 | 7668 |
| Курсовые разницы | 241155 | 33526 |
| Отчисления в оценочные резервы | 323 | 773 |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | | |
| Проценты к получению | 26322 | 1766 |
| Прочие | 1160 | 3534 |
| Итого прочие доходы, проценты к получению | 285123 | 47267 |

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

| Наименование показателя | 2024 г. | 2023 г. |
|---|-------------|---------|
| Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому | 3524 | -19032 |
| Сумма условного расхода по налогу на прибыль | -45972 | -3178 |
| Постоянные разницы отчетного периода | 283 | 667 |
| Временные разницы отчетного периода: | | |
| Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет | -41284 | -15253 |
| Ставка налога на прибыль | 20% | 20% |
| Налог на прибыль | 8257 | |
| Изменение отложенных налоговых активов | 86304 | 3628 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 74610 | 1584 |

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с п.6 ПБУ 11/2008 организация, которая контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом; которая контролирует или оказывает значительное влияние на другие юридические лица; которая с другими юридическими лицами контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). Исходя из определения, данного в ПБУ 11/2008, Общество устанавливает перечень связанных сторон:

1. АО «Чжэнчжоуская группа ГШО» (доля участия – 100 %).

2. Генеральный директор ООО «Сибирская группа ЗМДжей» - Рябков Николай Владимирович.

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу в 2024 году, составило 29231,8 тыс. р., в 2023 году 31074 тыс. р. с учетом страховых взносов. В том числе премия Генерального директора Рябкова Н.В. по итогам работы за 2024 год составила 14036 тыс руб. с учетом НДФЛ.

Операции со связанными сторонами

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло значительные операции, представлен в приложении Анализ счета 60,62:

2024 г.:

| | Продажи с НДС | Закупки/Оказание услуг | Прочие доходы | Прочие расходы | Проценты к получению |
|--|---------------|------------------------|---------------|----------------|----------------------|
| Головная организация (или собственник) | 25850 | 3830233 | - | - | - |
| Зависимые организации, находящиеся под общим контролем | - | - | - | - | - |

| | | | | | |
|--------------------------|--------------|----------------|----------|----------|----------|
| Другие связанные стороны | - | - | - | - | - |
| Итого | 25850 | 3830233 | - | - | - |

2023 г.:

| | Продажи с НДС | Закупки/Оказание услуг | Прочие доходы | Прочие расходы | Проценты к получению |
|--|---------------|------------------------|---------------|----------------|----------------------|
| Головная организация (или собственник) | 10230 | 15195 | - | - | - |
| Зависимые организации, находящиеся под общим контролем | - | - | - | - | - |
| Другие связанные стороны | - | - | - | - | - |
| Итого | 10230 | 15195 | - | - | - |

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет:

| | Дебиторская задолженность | Займы выданные | Приобретенные права требования | Кредиторская задолженность | Вклады в уставные капиталы |
|---|------------------------------|-------------------|--------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| Головная организация (или собственник) | | - | - | 2391167 | - |
| Зависимые организации, находящиеся под общим контролем | - | - | - | - | - |
| Другие связанные стороны | - | - | - | - | - |
| Итого | | - | - | 2391167 | - |

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет:

| | Дебиторская задолженность | Займы выданные | Приобретенные права требования | Кредиторская задолженность | Вклады в уставные капитала |
|---|------------------------------|-------------------|--------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| Головная организация (или собственник) | 58024 | - | - | | - |
| Зависимые организации, находящиеся под общим контролем | - | - | - | | - |
| Другие связанные стороны | - | - | - | | - |
| Итого | 58024 | - | - | | - |

Денежные потоки между обществом и его связанными сторонами за 2024 год представлены ниже:

| Получено денежных средств | Основные | Зависимые | Прочие |
|--|----------|-----------|--------|
| Текущая деятельность | 25850 | - | - |
| Инвестиционная деятельность | - | - | - |
| Финансовая деятельность | - | - | - |
| Итого получено денежных средств: | 25850 | - | - |
| Выплачено денежных средств | Основные | Зависимые | Прочие |
| Текущая деятельность | 514053 | - | - |
| Инвестиционная деятельность | - | - | - |
| Финансовая деятельность | - | - | - |
| Итого выплачено денежных средств: | 514053 | - | - |

Денежные потоки между обществом и его связанными сторонами за 2023 год представлены ниже:

| Получено денежных средств | Основные | Зависимые | Прочие |
|--|----------|-----------|--------|
| Текущая деятельность | 10230 | - | - |
| Инвестиционная деятельность | - | - | - |
| Финансовая деятельность | - | - | - |
| Итого получено денежных средств: | 10230 | - | - |
| Выплачено денежных средств | Основные | Зависимые | Прочие |
| Текущая деятельность | 119460 | - | - |
| Инвестиционная деятельность | - | - | - |
| Финансовая деятельность | - | - | - |
| Итого выплачено денежных средств: | 119460 | - | - |

14. О непрерывности деятельности.

ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

14.1. 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.

В результате спецоперации РФ, повышению курса валют, введенных санкций Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

14.2. Механизм управления рисками.

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

Представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

14.3. Финансовые риски.

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

14.4. Рыночный риск.

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

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

14.5. Кредитный риск.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитный риск возникает преимущественно в отношении дебиторской задолженности Общества, а также займов выданных.

Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация продукции и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей или по предоплате.

Обществом разработан ряд регламентов по работе с клиентами и управлению дебиторской задолженностью. Данные регламенты определяют максимальный лимит задолженности для каждого покупателя в зависимости от его кредитоспособности. Контроль соблюдения лимитов осуществляется на ежедневной основе. В целях истребования просроченной задолженности, Общество подает претензии и инициирует судебные разбирательства, заключает и исполняет мировые соглашения с покупателями.

Для минимизации кредитного риска Общество применяет следующие меры:

- ограничение уровня дебиторской задолженности;
- сокращение сроков возврата долга;
- оценка и использование резерва под сомнительную дебиторскую задолженность.

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

14.6. 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 и займам и т.д.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования, банковских кредитов, контрактов по покупке в рассрочку.

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.

14.7. Другие виды рисков.

14.7.1. Правовые риски.

Российское налоговое, валютное 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.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования.

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

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.

Изменения курсов валют, связанные со спецоперацией на Украине существенно не повлияет на деятельность предприятия, так как основным Поставщиком является Предприятие Китая, расчеты ведутся в юанях, Поставщики идут на уступки в отношении цены на товар.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

В налоговом законодательстве произошли изменения, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

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 и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные 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, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Действующие правила трансфертного ценообразования, вступившие в силу с 1 января 2012 г., позволяют налоговым органам проводить корректировки цены и осуществлять доначисление налога на прибыль в отношении «контролируемых» сделок, если фактическая цена сделки отличается от рыночной цены. Перечень «контролируемых» сделок включает операции между взаимозависимыми сторонами и некоторые виды внешнеторговых сделок. Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля в целях соответствия требованиям раздела V.1 НК РФ.

Руководство Общества полагает, что ценообразование в «контролируемых» сделках осуществляется в соответствии с нормами налогового законодательства. При этом, поскольку на данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия возможных споров с налоговыми органами в отношении цен, примененных в «контролируемых» сделках, не могут быть оценены в полной мере.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин.

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.

14.7.2. Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2024 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать девальвация российского рубля и санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

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

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

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

В связи с объявленной 11.03.2020 г. Всемирной организацией здравоохранения пандемией коронавирусной инфекции Обществом предпринят ряд предупредительных мер по профилактике с целью недопущения распространения коронавирусной инфекции. Распространение данного респираторного заболевания представляет угрозу жизни и здоровью людей и оказывает негативное влияние на экономику целых отраслей государства. Введенные на территории Российской Федерации ограничительные меры в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения могут негативно отразиться на финансовом состоянии предприятия, так как выручка предприятия может снизиться, а обязательства Общество перед работниками и государством обязано выполнить в полном объеме. Эти события повышают уровень неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Указанный риск не нарушает принцип непрерывности деятельности общества и не приведет к его ликвидации.

14.7.3. Репутационные риски.

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

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в 2024 г. отсутствуют.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Несмотря на специальную военную операцию и введенные санкции против РФ, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

15. Связанные стороны

АО «Чжэнчжоуская группа ГШО» (Китай) является 100 % учредителем компании. В отчетном периоде со связанной стороной были совершены такие финансовые операции: приобретено товара на сумму 2943601 тыс. рублей по договорам:

| | |
|------------------------------|-----------|
| Договор ZX-060 от 11.10.2023 | 2 942 520 |
| Договор ZX-061 от 22.02.2024 | 731 |
| Договор ZX-062 от 13.05.2024 | 350 |

За отчетный 2024 г. период оказано услуг для АО «Чжэнчжоуская группа ГШО» на сумму 25850 тыс. рублей по следующим договорам:

| | |
|---|-------|
| договор на оказание услуг по послепродажному обслуживанию ZXF-028 от 10.01.2022 | 17604 |
| Договор ZXF-029 от 29.12.2023 | 3958 |
| договор ZXF-030 от 17.04.2024 | 2940 |
| договор поручения ZXF-025 от 10.11.2021 | 1348 |

Генеральный директор

Рыбов Н.В.