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

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ....3
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮДЕЯТЕЛЬНОСТЬ....3
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ....4
4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД....5
5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА....6
6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ....7
7. ЗАПАСЫ....7
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ....9
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ....10
10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ....11
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА....11
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ....12
13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ....13
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ....14
15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ....14
16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ....15
17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ....17
18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ....19
19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. 21

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «КХС РУС» (далее – «Общество») образовано в 2003 году и является дочерней компанией КХС ГмбХ, которая, в свою очередь, является дочерней компанией концерна Зальцгиттер АГ.

Состав участников:

- Компания КХС ГмбХ, номинальная стоимость доли участника в уставном капитале Общества составляет 3 762 000 рублей, что соответствует 99% от общей суммы уставного капитала Общества;
- Никашина Н.В., номинальная стоимость доли участника в уставном капитале Общества составляет 38 000 рублей, что соответствует 1% от общей суммы уставного капитала Общества.

Общество занимается оптовой торговлей запасными частями для оборудования для производства напитков и оборудования пищевой промышленности, оптовой торговлей оборудованием для производства напитков и оборудования пищевой промышленности, монтажом и пуско-наладкой оборудования, предоставлением услуг по сервисному обслуживанию оборудования для производства напитков и оборудования пищевой промышленности.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 36 человек (на 31 декабря 2023 г. – 48 человек; на 31 декабря 2022 г. – 49 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 121108, г. Москва, ул. Ивана Франко, д. 8.

Органы управления Обществом

Органами управления и контроля Общества являются:

- Общее собрание Участников;
- Генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Никашина Н.В., который назначается по решению Общего собрания Участников сроком на 5 лет.

К компетенции исполнительного органа Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом *«О бухгалтерском учете»*, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая средства по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

Непрерывность деятельности

Обострение геополитической ситуации в феврале 2022 года оказало отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Данные события оказали существенное влияние на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики.

В настоящее время наблюдается неопределенность в отношении логистической модели Общества. В связи с этим, имеются сложности в поставках оборудования, запасных частей, оказании услуг модернизации и наладки оборудования, непосредственно связанных с поставками зарубежных комплектующих.

В результате, выручка Общества за 2024 год по сравнению с 2023 годом снизилась на 49% (с 725 520 тыс. руб. до 367 405 тыс. руб.). Валовая прибыль за 2024 год по сравнению с 2023 годом увеличилась на 2% (с 221 182 тыс. руб. до 227 496 тыс. руб.). Убыток от продаж увеличился на 86% в 2024 году по сравнению с 2023 годом (с 26 857 тыс. руб. до 50 133 тыс. руб.). По результатам за 2024 год Обществом получен чистый убыток в размере 63 421 тыс. руб. (за 2023 год чистый убыток составлял 2 102 тыс. руб.). Чистые активы Общества снизились на 29% с 254 055 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. до 190 634 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Оборотные активы Общества на 31 декабря 2024 г. превышают его краткосрочные обязательства на 158 566 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 224 049 тыс. руб.).

По оценке Общества, данные факты указывают на некоторую стабилизацию состояния Общества, но все же сохраняется наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества проводит оценку возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также реализует мероприятия, направленные на устойчивое функционирование и развитие деятельности:

- Общество активно консультируется с руководством Группы компаний, о возможностях поставок оборудования, запасных частей из других регионов.
- Общество продолжает оказывать услуги по модернизациям, монтажам и пусконаладочным работам по существующим договорам на территории Российской Федерации, а также на территории других государств, где нахождение Российских специалистов не вызывает опасений.
- Общество продолжает выполнять свои функции поставщика оборудования, а для соблюдения гарантий получения оплаты, меняет условия оплаты с покупателями, на авансовый метод.
- Общество анализирует свои денежные потоки путем анализа прогноза поступлений денежных средств и планируемых платежей.
- Общество анализирует и оптимизирует свои административно-управленческие расходы, расходы на персонал и т.п.

Руководство считает, что реализация намеченных планов, упомянутых в настоящем примечании, позволит Обществу привлечь объем заказов, необходимый для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, подписанная руководителем Общества 15 июля 2024 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 25 марта 2024 г., но еще не утвержденную акционерами (участниками) Общества в установленном законодательством порядке. Общество внесло изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год в связи с исправлением существенных ошибок.

1. Реклассификация финансовых вложений.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г. указаны в следующей таблице:

тыс. руб.

Пункт Пояснений	Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
6	**Финансовые вложения** - Предоставленные займы	1170 11702	-	7 882	7 882
	Итого по разделу I	1100	30 906	7 882	38 788
6	**Финансовые вложения** (за исключением денежных эквивалентов) - Предоставленные займы	1240 12403	40 982	(7 882)	33 100
	Итого по разделу II	1200	362 446	(7 882)	354 564

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства, компьютерная техника и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Машины и оборудование	5
Транспортные средства	5
Компьютерная техника	4
Прочие	6

По всем видам основных средств амортизация начислялась линейным методом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

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

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Информация об основных средствах приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

Обществом по договору аренды № КТ/013-0308 от 7 февраля 2013 г. арендуется офисное помещение на 3-м этаже здания по адресу: 121108 г. Москва, ул. И. Франко, д. 8. Площадь арендуемого помещения составляет 341,2 м^2, для целей расчета арендной платы и эксплуатационных расходов арендуемая площадь помещений в соответствии со стандартом BOMA составляет 441,8 м^2 (пункт 2.4 договора аренды).

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

Основные средства, полученные в лизинг

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества завершились договора лизинга, по которым в лизинге было следующее имущество, стоимость которого отражалась за балансом в соответствии с договором лизинга:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Автомобиль Toyota Camry	-	-	2 654
Автомобиль Toyota Camry	-	-	2 654
Итого	**-**	**-**	**5 308**

На 31 декабря 2024 г. за имущество, полученное по договорам лизинга, до конца действия договоров Общество выплатило за отчетный год лизинговые платежи в размере 0 тыс. руб. (в 2023 году 150 тыс. руб., в 2022 году – 1 200 тыс. руб.).

В соответствии с ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*. Общество отражает в отчетности право пользования арендованными активами в разделе Основные средства.

На 31 декабря 2024 г. Общество не имеет ППА.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

22 февраля 2023 г. Общество выдало заем ООО «Конда-Импекс» на сумму 16 500 тыс. руб., ставка процента – 10%, срок займа – до 31 декабря 2025 г.

27 февраля 2023 г. Общество выдало заем ООО «Вектор-Право» на сумму 16 600 тыс. руб., ставка процента – 10%, срок займа – до 31 декабря 2024 г. 5 ноября 2024 года, заем выданный ООО «Вектор-Право», плюс проценты, были погашены в сумме 19 161 тыс. руб.

Данные займы были выданы с целью получения прибыли в виде процентных доходов.

10 марта 2022 г. выдан беспроцентный займ Кочергину Станиславу Геннадьевичу в размере 7 882 тыс. руб., срок займа – до 31 декабря 2025 г.

7. ЗАПАСЫ

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

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

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, запасы признаются по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты организации на их приобретение (за исключением затрат на доставку до конечного покупателя). К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), что включает в себя, но не ограничиваясь этим:
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;

- затраты на доставку товара, сортировку, фасовку, комплектацию и разукомплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- расходы на услуги брокера;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

Затраты на доставку товара, хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разукомплектацию товаров, возникающие после приобретения и их отгрузки конечным покупателям, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 «Товары» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/01 *«Запасы»*, при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

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

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

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

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

В соответствии с п. 61 Положения от 29 июля 1998 г. № 34н отгруженные товары, по которым не признана выручка, оцениваются по фактической полной себестоимости, включающей в том числе затраты, связанные с их реализацией.

Общество списывает материалы, относящиеся непосредственно к заказам, на счет 20 без учета счета 10.

Ниже приведена стоимость материально-производственных запасов по состоянию на отчетные даты:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Незавершенное производство	8 207	11 385	27 116
Товары для перепродажи	3	3 929	4 493
Материалы и прочее	–	–	–
Итого запасы	**8 210**	**15 314**	**31 609**

Незавершенное производство

Учет затрат на оказание услуг осуществляется позаказным методом. Прямые и косвенные расходы основного производства распределяются на себестоимость отдельно формируемого заказа.

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	141 637	198 079	210 037
Авансы выданные	3 761	4 298	291 496
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	9 506	14 811	39 064
Прочая дебиторская задолженность	3 049	6 185	9 120
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(13 921)	(13 921)	(13 960)
Итого дебиторская задолженность	**144 032**	**209 452**	**535 757**

Основные дебиторы Общества:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Покупатели и заказчики			
АБ ИнБев Эфес	9 992	4 886	107 254
КХС ГмбХ	2 951	16 897	28 596
ООО «Объединенные Пивоварни Хейнекен» г. Санкт-Петербург	586	–	–
ООО ВСК	49 656	46 422	47 663
ООО Ачалуки	18 108	17 414	12 912
ООО «ПепсиКо Холдингс»	4 225	1 214	1 026
ООО «Завод Трехсосенский»	5 780	5 404	4 122
ОАО «Московская пивоваренная компания»	–	–	234
ООО Чеченские минеральные воды	1 288	315	–
ООО «Глобальные напитки»	14 706	–	–
ЗАО «Водная компания «Старый источник»	–	–	332
КХС Машинес Нигерия	–	9 765	
КХС Азия Пте Лтд	–	9 642	–
КХС Мануфактуринг Южная Африка	–	10 845	–
КХС Макине	851	6 163	–
КХС МидлИст ФЗЦО	–	7 117	–
КХС Китай	–	3 467	–
ДЕСМА Шумашинен	–	2 736	–
ООО «Мултон»	–	4 641	–

ООО «Чистый округ»	–	4 739	–
ООО «Кавказкий Бювет»	–	6 435	605
ООО «Бау Форвард»	28 025	26 539	259
Прочие	5 469	13 438	7 034
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	**(13 921)**	**(13 921)**	**(13 960)**
Итого покупатели и заказчики	**141 637**	**184 158**	**196 077**
Авансы выданные			
Филиал частной компании ООО «Бергкамп Инвестментс Москоу Б.В.»	1 883	–	–
КХС ГмбХ	–	–	288 541
ООО «Мессе Франкфурт РУС»	–	–	1 000
ООО «Маркджет»	–	373	–
ООО «ЦАТР»	–	1 788	–
ЗАО «Европлан»	–	–	215
ООО «Глобал Принтинг Системс»	–	–	343
ООО «Абсолют Страхование»	1 313	1 287	1 187
Прочие	565	850	210
Итого авансы выданные	**3 761**	**4 298**	**291 496**
Расчеты по налогам и сборам	9 506	14 811	39 064
Прочая дебиторская задолженность	3 049	6 185	9 120
Итого дебиторская задолженность	**144 032**	**209 452**	**535 757**

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой был создан резерв на 31 декабря 2024 г. составила 13 921 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 13 921 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 13 960 тыс. руб.).

В 2024-2022 годах нет дебиторской задолженности, списанной за счет резерва сомнительных долгов.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Средства на расчетных счетах	61 290	3 826	121 858
Средства на валютных счетах	36 307	41 552	54 048
Итого	**97 597**	**45 378**	**175 906**

На 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не имело денежных средств, ограниченных в использовании.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

По строке 4119 отчета о движении денежных средств Общество отражает платежи:

тыс. руб.

	2024 год	2023 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Свернутая сумма НДС	39 979	48 374
Возврат сумм налогов на ЕНС	9 421	
Иные поступления	52	17 732
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**49 452**	**66 106**

По строке 4129 отчета о движении денежных средств Общество отражает платежи:

тыс. руб.

	2024 год	2023 год
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Расчеты с подотчетными лицами	34 483	29 055
Иные платежи	2 004	2 098
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**36 487**	**31 153**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов КХС ГмбХ и г-жи Никашиной Н. В.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024 г. составляет 3 800 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. – 3 800 тыс. руб., 31 декабря 2022 г. – 3 800 тыс. руб.).

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- обязательство на годовые премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год;

- оценочное обязательство по прочим операциям и резервам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника с учетом страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	15 264	4 142	75 729
Авансы полученные	5 444	45 457	387 293
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	24 131	15	17 049
По договору уступки прав требования	21 329	25 624	19 544
Прочая кредиторская задолженность	–	–	–
Задолженность перед учредителями	–	–	9 442
Обязательство по аренде и право пользования активом	–	8 982	18 130
Итого кредиторская задолженность	**66 168**	**84 220**	**527 187**

Крупные кредиторы Общества:

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
КХС ГмбХ	2 377	–	70 784
Филиал частной компании ООО «Бергкамп Инвестментс Москоу Б.В.»	1 307	–	–
ООО «Абсолют Страхование»	5 209	–	–
Прочие	6 371	4 142	4 945
Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками	**15 264**	**4 142**	**75 729**
Авансы полученные	**5 444**	**45 457**	**387 293**
Обязательство по аренде и право пользования активом	**–**	**8 982**	**18 130**
Прочие (включая НДС и прочие налоги)	**45 460**	**25 639**	**46 035**

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

тыс. руб.

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	17 587	–	17 049
Налог на имущество	52	–	–
Налог на прибыль	6 388	–	–
Прочие налоги и сборы	104	15	–
Итого	**24 131**	**15**	**17 049**

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Общество в отчетном периоде осуществляло следующие виды деятельности:

тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
Оптовая торговля запасными частями	450	–
Проведение пуско-наладочных и монтажных работ оборудования предприятий пищевой промышленности и сервисное обслуживание	253 137	273 402
Оптовая торговля оборудованием	4 172	363 911
Деятельность в рамках договора представительства	–	6 967
Выручка по прочим услугам	109 646	81 240
Итого по стр. 2110 отчета о финансовых результатах	**367 405**	**725 520**

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость оказанных работ включает расходы, связанные с оказанием работ по монтажу, ремонту и сервису оборудования, относящиеся к работам, за исключением управленческих расходов.

Себестоимость продаж по видам расходов

тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
Себестоимость товара	4 451	364 155
Материальные расходы	9 057	26 978
Заработная плата	73 781	63 864
Командировочные расходы	33 652	31 353
Социальные платежи	16 096	14 482
Прочие расходы	2 872	3 506
Итого	**139 909**	**504 338**

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

В составе коммерческих расходов (строка 2210 отчета о финансовых результатах) учитываются расходы, связанные с торговыми операциями:

тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
Заработная плата	94 932	90 667
Социальные платежи	18 100	18 196
Медицинское страхование	3 383	3 313
Услуги связи	2 346	2 572
Участие в выставках	209	2 568
Командировочные расходы	3 314	3 114
Консультационные услуги	-	10
Аренда офисных помещений	558	452
Прочие	905	1 658
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**123 747**	**122 550**

Наименование	2024 год	2023 год
Заработная плата	75 669	66 044
Социальные платежи	14160	13 170
Аренда офисных помещений	4 599	3 025
Амортизация ППА	9 802	9 885
Услуги по ИТ	27 447	11 373
Почтовые расходы	113	82
Расходы на содержание автотранспорта	383	545
Аудиторские услуги	2 981	3 081
Консультационные расходы	94	1 390
Медицинское страхование	1 993	2 050
Услуги связи	1 964	1 438
Командировочные расходы	5 923	6 059
Прочие	8 754	7 347
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**153 882**	**125 489**

Заработная плата, включенная в состав строки «Коммерческие расходы», включает в себя расходы на оплату труда сотрудников отдела продаж.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс. руб.

Наименование	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов	–	–	3 085	27
Резервы по сомнительным долгам и другие резервы	1 717	–	39	–
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	30 760	15 349	33 882	15 272
Иные прочие доходы/расходы	18 494	54 427	31 063	24 720
Итого прочие доходы/расходы	**50 971**	**69 776**	**68 069**	**40 019**

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 года	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Изменения 2024 года	Сальдо 31 декабря 2024 г.
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и по премиям сотрудникам	51 708	(923)	50 785	8 769	59 554
Перенесенный убыток	47 460	(22 213)	25 247	(417)	24 830
Прочие временные разницы	419	15 474	15 893	(14 786)	1 107
Итого временные разницы	99 587	(7 662)	91 925	(6 434)	85 491
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	**19 917**	**(1 532)**	**18 385**	**(1 287)**	**17 098**
Изменения правил налогообложения [2]	–	–	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	–	–	–	4 275	4 275

Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах [4]	–	–	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль [5] = [1] + [2] + [3] + [4]	**19 917**	**(1 532)**	**18 385**	**2 988**	**21 373**

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

тыс. руб.

Показатели		За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	**(66 326)**	**4 016**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(13 265)	803
Постоянный налоговый расход (доход), в т. ч.	[4]	**14 635**	**5 171**
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)		14 635	5 171
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	(4 275)	–
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	**(2 905)**	**5 974**

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основное общество

Общество контролируется компанией КХС ГмбХ, Германия, номинальная стоимость доли участника которой в уставном капитале Общества составляет 99%. Компания КХС ГмбХ, Германия, является конечным бенефициарным собственником дохода, полученного от ООО КХС РУС.

Другие связанные стороны

К связанным сторонам относятся также компании КХС ГмбХ, КХС Евразия, и другие, входящие в группу КХС. Состав связанных сторон группы КХС раскрыт на сайте www.khs.com.

Операции со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
Основное общество		
КХС ГмбХ (договор представительства, договоры подряда, прочие услуги)	94 320	122 977
КХС ГмбХ (приобретение товаров и услуг)	(4 340)	(367 011)

Другие связанные стороны		
КХС Машинес Нигерия Лтд.	6 215	10 364
Десма Шумашинен ГмбХ (договор представительства, прочие услуги)	–	6 967
КХС Беверидж Машинари (Китай)	–	3 534
КХС Евразия (договор подряда)	1 055	4 807
КХС Азия Пте Лтд (договор подряда)	–	9 637
КХС Макине Сан.Тик.Лтд.Сти (договор подряда)	14 350	6 143
КХС МЕ ФЗКО (договор подряда)	3 024	17 460
КХС Мануфакуринг Южная Африка Лтд.	21 506	10 794
КХС Северная и Западная Африка	793	–
Залцгитер Клекнер Верке ГмбХ	(434)	(1 244)
Итого выручка от связанных сторон	**141 263**	**68 462**
Итого закупка по товарам, работам, услугам от связанных сторон	**(4 774)**	**(175 572)**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**	**31 декабря 2022 г.**
Основное общество			
КХС ГмбХ дебиторская задолженность	2 951	16 897	317 137
КХС ГмбХ (кредиторская задолженность)	(29 756)	(24 076)	(70 784)
Другие связанные стороны			
КХС Машинес Нигерия Лтд.	–	9 765	–
Десма Шумашинен ГмбХ дебиторская задолженность	–	2 736	332
КХС Беверидж Машинари (Китай) дебиторская задолженность	–	3 467	–
КХС Азия Пте Лтд дебиторская задолженность	–	9 642	–
КХС Макине Сан.Тик.Лтд.Сти дебиторская задолженность	851	6 163	–
КХС МЕ ФЗКО дебиторская задолженность	–	7 117	–
КХС Мануфакуринг Южная Африка Лтд. дебиторская задолженность	–	10 845	–
Залцгитер Клекнер Верке ГмбХ (кредиторская задолженность)	(255)	(532)	–
Итого дебиторская задолженность связанных сторон	**3 802**	**66 632**	**317 469**
Итого кредиторская задолженность связанных сторон	**(30 011)**	**(24 608)**	**(70 784)**

По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числятся суммы авансов, выданных в счет будущих поставок товаров от КХС ГмбХ – 0 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 0 тыс. руб., 31 декабря 2022 г. – 288 541 тыс. руб.).

В составе кредиторской задолженности КХС КмбХ числится задолженность по договору уступки прав требования (цессии) в размере 27 410 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 25 624 тыс. руб., 31 декабря 2022 г. – 19 544 тыс. руб.).

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

В соответствии с п. 20 ПБУ 23/2011 существенные денежные потоки организации между связанными сторонами отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами. В связи с

наличием значительного количества операций с указанными связанными сторонами Общества ниже раскрыты соответствующие денежные потоки.

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год			2023 год		
	Всего связанные стороны	**в том числе, основное общество**	**в том числе, другие связанные стороны**	**Всего связанные стороны**	**в том числе, основное общество**	**в том числе, другие связанные стороны**
Денежные потоки от текущих операций	**204 106**	140 235	63 871	**5 217**	(14 635)	19 852
Поступления	**239 178**	173 445	65 733	**177 009**	156 389	20 620
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	**239 178**	173 445	65 733	**177 009**	156 389	20 620
Платежи	**(35 072)**	(33 210)	(1 862)	**(171 792)**	(171 024)	(768)
в том числе: -поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	**(35 072)**	(33 210)	(1 862)	**(162 822)**	(162 054)	(768)
- на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	–	–	–	**(8 970)**	(8 970)	–

Вклады связанного лица в уставный капитал и имущество Общества

Информация о вкладах в уставный капитал и имущество Общества раскрыта в параграфе «Капитал и резервы».

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит: генерального директора, заместителей генерального директора, главного бухгалтера, руководителей отделов. В 2024 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, бонусы, льготы) на общую сумму 82 029 тыс. руб.
(в 2023 году – 73 066 тыс. руб.), включая налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Льготы представляют оплату Обществом медицинского обслуживания.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения

осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

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

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

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

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

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

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

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

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по МГК.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Отраслевые риски

В настоящее время потребление товаров и услуг Общества на внутреннем и внешнем рынках развиваются динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. Цены на приобретаемые товары приближены к мировым и риски, связанные с их увеличением, отсутствуют. В случае, возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли (как на внутреннем, так и на внешнем рынке) является дальнейшее усиление конкуренции.

Страховые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса, не стабильна. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Общества предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (дебиторской и кредиторской задолженностью, денежными средствами и денежными эквивалентами).

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

тыс. руб.

	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2024 г.				
Евро (в рублях по курсу на конец периода)	36 307	127 716	(35 455)	128 568
Итого на 31 декабря 2024 г.	**36 307**	**127 716**	**(35 455)**	**128 568**
На 31 декабря 2023 г.				
Евро (в рублях по курсу на конец периода)	41 552	198 080	(24 608)	215 024
Итого на 31 декабря 2023 г.	**41 552**	**198 080**	**(24 608)**	**215 024**
На 31 декабря 2022 г.				
Евро (в рублях по курсу на конец периода)	54 048	484 383	(477 621)	60 810
Итого на 31 декабря 2022 г.	**54 048**	**484 383**	**(477 621)**	**60 810**

В течение всего 2024 года курс российского рубля по отношению к евро претерпевал значительные изменения к концу года этот показатель составил +7%, этот показатель достигал минимального значения – 11% в июне и максимального значения в +15% в ноябре 2024 года, можно предположить, что по сравнению с предыдущими годами на изменение курса могло повлиять мировое повышение цен на энергоносители, в частности нефть и газ, а также возможно и политические события вокруг России. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий, т. к. воздействие этих колебаний на деятельность компании может быть существенно в силу значительных объемов операций, привязанных к курсу иностранных валют.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как страновые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Изменение таможенного законодательства может нести риски для деятельности Общества.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны. В настоящее время Общество не вовлечено в судебные разбирательства.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «КХС РУС Никашина Н. В.

Главный бухгалтер ООО «КХС РУС» Канатчиков А. Г.

26 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2024 г.	52.016	(39.509)	120	-	-	(9.815)	-	-	52.136	(49.324)
	5210	За 2023 г.	49.745	(28.771)	2.616	(345)	318	(11.056)	-	-	52.016	(39.509)
в том числе: Основные средства	5201	За 2024 г.	23.910	(20.385)	120	-	-	(833)	-	-	24.030	(21.218)
	5211	За 2023 г.	21.639	(18.795)	2.616	(345)	318	(1.908)	-	-	23.910	(20.385)
Право пользования объектами аренды	5201	За 2024 г.	28.106	(19.124)				(8.982)	-	-	28.106	(28.106)
	5211	За 2023 г.	28.106	(9.976)	-	-	-	(9.148)	-	-	28.106	(19.124)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	5250	За 2023 г.	-	-	-	-	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	5308
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

Руководитель _____ **Никашина Наталия Владимировна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго- в краткосрочные вложения		Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	За 2024 г.	7.882	-	-	-	-	-	-	(7.882)	-	-	-
	5311	За 2023 г.	13.952	6.932	7.882	(13.952)	(6.932)	-	-	-	-	7.882	-
в том числе: Иные долгосрочные финансовые вложения	5302	За 2024 г.	7.882	-	-	-	-	-	-	(7.882)	-	-	-
	5312	За 2023 г.	13.952	6.932	7.882	(13.952)	(6.932)	-	-	-	-	7.882	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2024 г.	33.100	-	-	(16.600)	-	-	-	7.882	-	24.382	-
	5315	За 2023 г.	-	-	33.100	-	-	-	-	-	-	33.100	-
в том числе: Иные краткосрочные финансовые вложени	5306	За 2024 г.	33.100	-	-	(16.600)	-	-	-	7.882	-	24.382	-
	5316	За 2023 г.	-	-	33.100	-	-	-	-	-	-	33.100	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2024 г.	40.982	-	-	(16.600)	-	-	-	-	-	24.382	-
	5310	За 2023 г.	13.952	6.932	40.982	(13.952)	(6.932)	-	-	-	-	40.982	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Никашина Наталия Владимировна**

(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло					
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	За 2024 г.	15.314	-	83.117	(90.221)	-	-	X	8.210	-
	5420	За 2023 г.	31.609	-	469.386	(485.681)	-	-	X	15.314	-
в том числе:											
Товары для перепродажи	5401	За 2024 г.	3.929	-	525	(4.451)	-	-	-	3	-
	5421	За 2023 г.	4.493	-	368.081	(368.645)	-	-		3.929	-
Материалы	5402	За 2024 г.	-	-	2.165	(2.165)	-	-	-	-	-
	5422	За 2023 г.	-	-	542	(542)	-	-		-	-
Незавершенное производство	5403	За 2024 г.	11.385	-	80.427	(83.605)	-	-	-	8.207	-
	5423	За 2023 г.	27.116	-	100.763	(116.494)	-	-	-	11.385	-
Расходы на продажу (величина транспортных расходов)	5404	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

Руководитель _____ **Никашина Наталия Владимировна**

(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	Создание (изменение) резерва		
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительными долгам	В результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающие-ся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восста-новление резерва			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2024 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	5521	За 2023 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2024 г.	**223.373**	**(13.921)**	**1.079.263**		**(1.144.683)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**157.953**	**(13.921)**
	5530	За 2023 г.	**549.716**	**(13.960)**	**1.541.590**		**(1.867.934)**	**-**	**-**	**-**	**39**	**223.373**	**(13.921)**
в том числе:													
Авансы выданные	5511	За 2024 г.	4.298	-	30.793	-	(31.330)	-	-	-	-	3.761	-
	5531	За 2023 г.	291.496	-	246.960	-	(534.158)	-	-	-	-	4.298	-
Покупатели и заказчики	5512	За 2024 г.	198.080	(13.921)	720.208		(776.651)				-	141.637	(13.921)
	5532	За 2023 г.	210.036	(13.960)	1.102.744		(1.114.701)				39	198.080	(13.921)
Прочие дебиторы	5513	За 2024 г.	20.995	-	328.262	-	(336.702)	-	-	-	-	12.555	-
	5533	За 2023 г.	48.184	-	191.886	-	(219.075)	-	-	-	-	20.995	-
Итого	5500	За 2024 г.	**223.373**	**(13.921)**	**1.079.263**	**-**	**(1.144.683)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**157.953**	**(13.921)**
	5520	За 2023 г.	**549.716**	**(13.960)**	**1.541.590**	**-**	**(1.867.934)**	**-**	**-**	**-**	**39**	**223.373**	**(13.921)**

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.		На 31 Декабря 2023 г.		На 31 Декабря 2022 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	13.921	-	13.921	-	13.960	-
в том числе:							
	5541	13.921	-	13.921	-	13.960	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2024 г.	**8.982**	**-**	**-**	**(8.982)**	**-**	**-**	**0**
	5571	За 2023 г.	**18.130**	**1.516**	**-**	**(10.664)**	**-**	**-**	**8.982**
в том числе:									
Прочие кредиторы	5552	За 2024 г.	8.982	-	-	(8.982)	-	-	0
	5572	За 2023 г.	18.130	1.516	-	(10.664)	-	-	8.982
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2024 г.	**75.238**	**531.828**		**(540.898)**	**-**		**66.168**
	5580	За 2023 г.	**509.057**	**1.538.535**		**(1.972.354)**	**-**		**75.238**
в том числе:									
Авансы полученные	5561	За 2024 г.	45.457	32.763		(72.776)			5.444
	5581	За 2023 г.	387.293	355.187		(697.023)			45.457
Поставщики и заказчики	5562	За 2024 г.	4.142	143.213		(132.091)			15.264
	5582	За 2023 г.	75.729	632.590		(704.177)			4.142
Прочие кредиторы	5563	За 2024 г.	25.639	355.852		(336.031)			45.460
	5583	За 2023 г.	46.035	550.758		(571.154)			25.639
Итого	5550	За 2024 г.	**84.220**	**531.828**		**(549.880)**	**-**		**66.168**
	5570	За 2023 г.	**527.187**	**1.540.051**		**(1.983.018)**	**-**		**84.220**

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-

Руководитель _____ **Никашина Наталия Владимировна**

(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	7.632	6.831
Расходы на оплату труда	5620	244.382	220.576
Отчисления на социальные нужды	5630	48.357	45.849
Амортизация	5640	9.815	11.056
Прочие затраты	5650	100.117	83.690
Итого по элементам	5660	410.303	368.001
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	0	0
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	2.784	15.731
Покупная стоимость проданных товаров	5690	4.451	368.645
Итого расходы по обычным видам	5600	417.538	752.377

Руководитель _____ **Никашина Наталия Владимировна**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

26 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	55.078	60.247	54.663	-	60.662
в том числе: по отпускам	5702	14.557	18.820	15.057	-	18.320
по премиям	5703	36.229	41.234	36.228	-	41.235
по прочим операциям и резервам	5704	2.574	194	1.661	-	1.107
по расходам на выставки и аналогичные мероприятия	5705	1.717	-	1.717	-	-

Руководитель _____ **Никашина Наталия Владимировна**

(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.