

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

**Общество с ограниченной ответственностью «ХАЙЕР ИНДАСТРИ РУС»
(ООО «ХАИР»)
за 2024 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	3
2.2. Допущение непрерывности деятельности	4
2.3. Способы оценки имущества	4
2.4. Перечень оценочных значений	4
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
2.6. Основные средства, незавершенное строительство	5
2.7. Активы в форме права пользования	6
2.8. Финансовые вложения	7
2.9. Запасы	7
2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты	8
2.11. Займы и кредиты	9
2.12. Оценочные обязательства	9
2.13. Доходы	9
2.14. Дебиторская задолженность	10
2.15. Расходы	10
2.16. Налог на прибыль	11
2.17. Обязательства по аренде	11
2.18. Связанные стороны	12
2.19. Изменения в учетной политике	12
2.20. Иное	13
3. ИСПРАВЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНО СОСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД	14
4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	15
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	15
4.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	17
4.3. ЗАПАСЫ	18
4.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	20
4.7. КАПИТАЛ	20
4.8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	21
4.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
4.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
4.11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
4.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
4.13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	25
4.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	26
4.15. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК (ФИСС)	26
4.16. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	27
4.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	27
4.18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	30
4.19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	31
4.20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31
4.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	33

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) Общество с ограниченной ответственностью «ХАЙЕР ИНДАСТРИ РУС» (далее - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 423800, Республика Татарстан (Татарстан), г. о. город Набережные Челны, г. Набережные Челны, ул. Корпорация Хайер, зд. 130.

Основные виды деятельности:

- Производство бытовых электрических приборов;
- Производство телевизоров жидкокристаллических и плазменных.

Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 3 388 человек (в 2023 году – 3 217 человек).

Общество является резидентом территории опережающего социально-экономического развития «Набережные Челны» в соответствии с Дополнительным Соглашением №4 от 25.01.2023г. к Соглашению №31 от 28.12.2018г. об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития «Набережные Челны». Соглашение заключено на срок до 01 января 2028 года. По соглашению установлены пониженные ставки по налогам (налог на прибыль РФ 0-8%, налога на прибыль Республики Татарстан 5-10%, налог на имущество 0%, страховые взносы 7,6% (ПФР – 6%, ФСС РФ - 1,5%, ФФОМС - 0,1%). Все условия по Соглашению Обществом соблюдаются.

Участником Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года является ООО «Хайер Электрикал Эпплаенсис РУС», доля владения 100%. Общество входит в группу компании, которую контролирует Haier Smart Home Co. Ltd – компания, акции которой котируются на Гонконгской фондовой бирже (HKSE).

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих, имеющих преобладающее участие более 25% в капитале Общества, которые владеют в совокупности 95% долей в капитале Общества Общество не имеет.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Сунь Чжэньхуа	Генеральный директор
Сунь Гуйвэй	Директор предприятия

Условия осуществления деятельности

Основным видом деятельности Общества является производство бытовых электрических приборов.

Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, влияние СВО (специальной военной операции) в Украине на финансовые показатели Общества. Информация представлена в пунктах 4.18 и 4.20 данных Пояснений.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

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

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Приток денежных средств от текущих операций составил 7,9 млрд руб., при этом сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года на 9,9 млрд. руб. больше суммы кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 года. Рост кредиторской задолженности связан с динамичным ростом операций Общества в последние годы, а также с трудностями в проведении платежей из России в Китай. Общество получило письмо-поддержки от материнской компании. Кроме того, как указано в Примечании 4.21 Общество привлекло дополнительные заемные средства для покрытия временных кассовых разрывов.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4. Перечень оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под обесценение запасов
- резерв на гарантийные расходы;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов;
- значительное суждение при определении срока аренды договоров с возможностью продления:

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество будет продлевать договор, или без учета периодов, в отношении которых предусмотрена возможность на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество не будет прекращать данный договор аренды. Общество применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать возможность продления, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для реализации возможности продления аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

2.5. 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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.	31.12.2022, руб.
1 Китайский Юань	13,4272	12,5762	9,8949
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553
100 Казахских тенге	19,4860	19,7708	15,2583

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Основные средства, незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка основных средств:

- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации не применяется.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания и сооружения	5-70
Машины и оборудование	2-30
Офисное оборудование	3-15
Транспортные средства	3-11
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки (не связанные с ошибками прошлых периодов) отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в соответствии с ПБУ

21/2008 «Изменение оценочных значений». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество пересмотрело оставшийся срок полезного использования объектов основных средств по состоянию на эту же отчетную дату.

- Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, подлежат амортизации. Амортизация по указанному имуществу начисляется в порядке, предусмотренном для начисления амортизации по основным средствам. При принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств после государственной регистрации производится уточнение начисленной суммы амортизации.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный Обществом лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Обесценение основных средств:

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой стоимость ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированную по доналоговой основе с учетом предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах (*в составе строки 2350 «Прочие расходы»*). Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлых отчетных периодах, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости в тот момент, когда был первоначально признан убыток от обесценения.

2.7. Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования. Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого

обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования (лет)
Нежилые и складские помещения	26

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- процентные займы, предоставленные другим организациям Группы Хайер.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
 - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
 - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

2.9. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе управленческих/ коммерческих расходов.

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
 - а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от

формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

- Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	по средней себестоимости
Готовая продукция	по средней себестоимости
Товары	по средней себестоимости
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	по средней себестоимости

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.
-

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

Данные отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих

- платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) 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.

2.11. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Способ списания дополнительных расходов по займам
Дополнительные расходы по займам:

- списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

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

2.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату)

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

2.13. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или

подтвержденное иным соответствующим образом;

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

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- выручка от продаж продукции собственного производства оптовым покупателям (в т.ч. экспорт);

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- все иные поступления, отличные от выручки от реализации собственной продукции (в т.ч. курсовые разницы; проценты по размещенным депозитам; излишки ТМЦ по результатам инвентаризации; безвозмездные поступления ТМЦ; списание кредиторской задолженности и т. д.)

2.14. Дебиторская задолженность

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражаются авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением/ созданием/ переработкой запасов.

Дебиторская 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.

2.15. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- расходы на приобретение сырья, материалов, товаров и иных МПЗ, а также связанные с производством продукции;
- аренда помещений;
- амортизация ОС и НМА;
- расходы на обучение персонала;
- расходы на подбор персонала;
- расходы на организацию охраны;
- расходы по оплате труда сотрудников, страховые взносы и т. д.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- проценты по займам полученным;
- проценты по аренде;
- конвертация валюты;
- курсовые разницы;
- недостачи ТМЦ по результатам инвентаризации;
- комиссия банка;
- списание дебиторской задолженности и т. д.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Виды управленческих расходов:

- Материальные затраты на управленческие нужды;
- Расходы на оплату труда и страховые взносы;
- Амортизация основных средств и ППА;
- Расходы на информационные услуги;
- Обеспечение норм условий труда;
- Услуги охраны;
- Командировочные расходы;
- Услуги клининга;
- Расходы на привлечение персонала;
- Аудиторские услуги;
- Найм сотрудников;
- Страхование;
- Транспортные услуги;
- Прочие затраты.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Виды коммерческих расходов:

- Постпродажное обслуживание;
- Расходы на оплату труда и страховые взносы;
- Амортизация основных средств и ППА;
- Прочие затраты.

Распределение общепроизводственных расходов между объектами калькулирования (по видам готовой продукции) осуществляется:

- пропорционально общей сумме прямых затрат.

Порядок создания резервов и признания оценочных обязательств:

Общество отражает в учете резервы:

- под обесценение запасов.

Общество отражает в учете оценочные обязательства:

- предстоящие расходы на оплату отпусков;
- предстоящие расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год;
- предстоящий гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- прочие (предстоящие расходы на услуги связи, на коммунальные услуги и иные услуги, на экологический сбор и утилизацию ТБО и др.)

Правила расчета и отражения в учете оценочных обязательств утверждены в разработанной в Обществе Методике «Расчет и отражение в учете оценочных обязательств».

2.16. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.17. Обязательства по аренде

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату

предоставления предмета аренды;

в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные платежи (коммунальные расходы, ремонт и ТО, прочие дополнительные расходы) в составе арендных платежей, которые выделены отдельно признаются как расходы на услуги в обычном порядке.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок. Ставки используются с сайта <https://www.cbr.ru/> на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле $= (\text{годовая ставка} + 1)^{\wedge} (1/12) - 1$.

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования
Производственные, складские площади, офисные помещения, земельные участки	8,62 – 17,17%

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты в составе процентов уплаченных.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

2.18. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанной стороной.

2.19. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2024 году по сравнению с 2023 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, **связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:**

- изменение порядка учета нематериальных активов в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

В состав нематериальных активов на отчетную дату были включены лицензии и разрешения балансовой стоимостью 4 174 тыс.руб., программы ЭВМ балансовой стоимостью 11 568 тыс.руб., которые соответствуют критериям признания нематериальных активов согласно новому стандарту.

Федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных

документов и регистров бухгалтерского учета. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухотчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступает в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 годы были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

2.20. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНО СОСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

В соответствии с ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ПБУ1/2008 «Учетная политика организации» в сопоставимые данные по состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и за 2023 год были внесены изменения в связи с обнаружением существенных ошибок в утвержденной бухгалтерской отчетности прошлого периода.

В связи с указанным выше были проведены следующие корректировки:

1. Увеличение балансовой стоимости основных средств на 31.12.2022 – 144 505 тыс. руб., на 31.12.2023 - 44 772 тыс. руб. в связи с изменением суммы амортизации ввиду некорректного установления срока полезного использования у некоторых объектов основных средств.

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Общества за 2024 год:

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			Номер корректировки
		До изменений (аудировано)	Изменения	После изменений	До изменений (аудировано)	Изменения	После изменений	
Основные средства	1150	14 676 695	189 277	14 865 972	13 134 182	144 505	13 278 687	1
Итого по разделу I	1100	15 564 124	189 277	15 753 401	13 547 595	144 505	13 692 100	1
БАЛАНС	1600	33 583 348	189 277	33 772 625	30 912 649	144 505	31 057 154	1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 298 383	189 277	8 487 660	8 124 558	144 505	8 269 063	1
Итого по разделу III	1300	24 900 077	189 277	25 089 354	24 726 252	144 505	24 870 757	1
БАЛАНС	1700	33 583 348	189 277	33 772 625	30 912 649	144 505	31 057 154	1

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Себестоимость	2110	(42 814 065)		(42 769 293)	1
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 297 253		44 772	1
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 081 902		44 772	1
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	187 854		44 772	1
Чистая прибыль (убыток)	2400	173 825		44 772	1

Отчет об изменениях капитала

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Величина капитала на 31.12.2022	3100	24 726 252	144 505	24 870 757	1
Увеличение капитала – всего:	3210	173 825	44 772	218 597	1
Чистая прибыль	3211	173 825	44 772	218 597	1
Величина капитала на 31.12.2023	3200	24 900 077	189 277	25 089 354	1

Помимо этого, в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах были внесены соответствующие изменения.

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
Основные средства	14 934 771	13 476 700	8 725 211
Вложения во внеоборотные активы	1 691 287	969 064	4 167 513
Право пользования по арендованным объектам	2 534 229	420 208	385 963
ИТОГО	19 160 287	14 865 972	13 278 687

4.2.1. Наличие и движение основных средств и вложений во внеоборотные активы

Информация о составе и движении основных средств и объектов незавершенных вложений во внеоборотные активы приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						Исправление классификации основных средств		На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Переведено в состав основных средств	Выбыло объектов		Обесценение	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация							
1) Офисное оборудование	2024 год	62 668	(31 641)	31 027	40 897	-	-	-	(1 666)	-	-	103 565	(33 307)	70 257	
	2023 год	58 510	(19 126)	39 384	12 930	-	(8 772)	5 473	(9 626)	-	(8 362)	62 668	(31 641)	31 027	
2) Машины и оборудование (кроме офисного)	2024 год	5 700 439	(854 345)	4 846 094	2 125 212	-	(452)	-	(22 248)	(828 060)	-	7 803 402	(1 682 857)	6 120 545	
	2023 год	3 814 581	(307 271)	3 507 310	1 896 407	-	(10 549)	8 388	(552 373)	-	(3 089)	5 700 439	(854 345)	4 846 094	
3) Здания и сооружения	2024 год	8 808 404	(309 333)	8 499 071	357 808	-	-	-	(240 489)	-	-	9 166 212	(549 822)	8 616 391	
	2023 год	4 797 381	(108 377)	4 689 004	3 528 283	-	(115)	31	(174 554)	482 855	(26 433)	8 808 404	(309 333)	8 499 071	
4) Производственный хозяйственный инвентарь	2024 год	4 773	(1 397)	3 376	-	-	-	-	(1 383)	-	-	4 773	(2 780)	1 993	
	2023 год	-	-	-	292	-	(1 047)	754	(1 499)	5 528	(652)	4 773	(1 397)	3 376	
5) Транспортные средства	2024 год	117 490	(20 359)	97 131	47 210	-	(2 573)	-	(16 185)	-	-	162 128	(36 544)	125 584	
	2023 год	35 867	(7 385)	28 482	81 623	-	-	-	(12 810)	-	(164)	117 490	(20 359)	97 131	
6) Другие виды основных средств	2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023 год	5 528	(705)	4 823	-	-	-	-	-	(5 528)	705	-	-	-	
7) Сооружения	2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2023 год	482 855	(26 647)	456 208	-	-	-	-	-	(482 855)	26 647	-	-	-	
8) Право пользования предметом аренды	2024 год	474 732	(54 523)	420 209	2 260 599	-	(74 416) *	-	(72 162)	-	-	2 660 915	(126 685)	2 534 230	
	2023 год	411 893	(25 930)	385 963	65 695	-	(2 856)	-	(28 593)	-	-	474 732	(54 523)	420 209	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2024 год	15 168 506	(1 271 598)	13 896 908	4 831 726	-	(77 441)	-	(22 248)	(1 159 945)	-	19 900 995	(2 431 995)	17 469 000	
	2023 год	9 606 615	(495 441)	9 111 174	5 585 230	-	(23 339)	14 646	(779 455)	-	(11 348)	15 168 506	(1 271 598)	13 896 908	
Вложения во внеоборотные активы	2024 год	969 064	-	969 064	3 321 911	(2 571 127)	-	-	(28 560)	-	-	1 691 287	-	1 691 287	
	2023 год	4 167 513	-	4 167 513	2 555 181	(5 519 535)	(234 095)	-	-	-	-	969 064	-	969 064	
Итого	2024 год	16 137 570	(1 271 598)	14 865 972	8 153 637	(2 571 127)	(77 441)	-	(50 808)	(1 159 945)	-	21 592 282	(2 431 995)	19 160 287	
	2023 год	13 774 128	(495 441)	13 278 687	8 140 411	(5 519 535)	(257 434)	14 646	(779 455)	-	(11 348)	16 137 570	(1 271 598)	14 865 972	

* В выбытии первоначальной стоимости Права пользования предметом аренды показан эффект от модификации.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			Обесценение	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, в том числе:	2024 год	969 064	3 321 954	-	(2 571 127)	(28 604)	1 691 287
	2023 год	4 167 513	2 554 891	(234 097)	(5 519 243)	-	969 064
1) Здания и сооружения	2024 год	408 064	267 896	-	(357 808)	(28 604)	289 548
	2023 год	3 115 797	1 054 647	(234 097)	(3 528 283)	-	408 064
2) Машины и оборудование	2024 год	556 766	2 895 489	-	(2 125 212)	-	1 327 043
	2023 год	1 051 618	1 401 555	-	(1 896 407)	-	556 766
3) Офисное оборудование	2024 год	4 234	111 359	-	(40 897)	-	74 696
	2023 год	98	17 066	-	(12 930)	-	4 234
4) Транспортные средства	2024 год	-	47 210	-	(47 210)	-	-
	2023 год	-	81 623	-	(81 623)	-	-

Общество провело проверку объектов основных средств на соответствие условиям использования. По результатам проверки сроки полезного использования по некоторым объектам были изменены следующим образом:

Группы основных средств	Первоначальная стоимость	Старые сроки полезного использования по пересмотренным объектам	Новые сроки полезного использования по пересмотренным объектам
Машины и оборудование (кроме офисного)	867 281	25-102	52-216
Офисное оборудование	11 755	36-37	60-86
Транспортные средства	1 091	48-48	85-85

Обесценение основных средств на 31 декабря 2024 года

Руководство Общества провело анализ перспектив развития отрасли, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Общества, проверило наличие признаков обесценения основных средств в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. В результате проведенного руководством тестирования на обесценение установлено, что признаки обесценения отсутствуют.

У ООО «ХАИР» отсутствуют основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022.

4.2.2. Активы в форме права пользования

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Право пользования помещением	Прочие	Итого
На 31 декабря 2022 г.	380 999	4 965	385 964
Поступления (новые договоры аренды)	-	-	-
Пересмотр по существующим договорам аренды	67 803	(2 108)	65 695
Амортизация	(28 593)	-	(28 593)
Обесценение	-	-	-
Выбытия и списания	-	(2 857)	(2 857)
На 31 декабря 2023 г.	420 209	-	420 209
Поступления (новые договоры аренды)	2 260 600	-	2 260 600
Пересмотр по существующим договорам аренды	(74 416)	-	(74 416)
Амортизация	(72 162)	-	(72 162)
Обесценение	-	-	-
Выбытия и списания	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	2 534 230	-	2 534 230

4.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	13 738	34 733	32 646
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	116 738	825 437	354 015
ИТОГО	130 476	860 170	386 661

4.3. ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
						Стоимость	Резерв под снижение стоимости					
Сырье и материалы	2024	4 319 838	(87 031)	4 232 807	50 114 645	-	-	29 559	(48 770 987)	5 663 495	(57 472)	5 606 023
	2023	2 889 383	(106 905)	2 782 478	40 848 054	-	-	19 874	(39 417 598)	4 319 838	(87 031)	4 232 807
Готовая продукция и товары	2024	723 943	-	723 943	-	(48 993 874)	-	(61 571)	49 421 108	1 151 177	(61 571)	1 089 606
	2023	436 373	-	436 373	-	(42 814 065)	-	-	43 101 635	723 943	-	723 943
Полуфабрикаты собственного производства	2024	74 441	-	74 441	652 643	-	-	-	(650 121)	76 963	-	76 963
	2023	39 359	-	39 359	3 719 119	-	-	-	(3 684 037)	74 441	-	74 441
ИТОГО	2024	5 118 222	(87 031)	5 031 191	50 767 287	(48 993 874)	-	(32 012)	-	6 891 635	(119 043)	6 772 592
	2023	3 365 115	(106 905)	3 258 210	44 567 172	(42 814 065)	-	19 874	-	5 118 222	(87 031)	5 031 191

По состоянию на 31 декабря 2024 г. 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. запасы в залог не передавались.

4.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о составе и движении финансовых вложений представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение и переоценка	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение и переоценка	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Проценты					
Долгосрочные - всего	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	2024	-	-	-	1 000 000	1 000 000	(2 623)	2 623	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Договор займа б/н от 11.03.2024 (ООО ХАР)	2024	-	-	-	1 000 000	1 000 000	(2 623)	2 623	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итог	2024	-	-	-	1 000 000	1 000 000	(2 623)	2 623	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

На 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. 31 декабря 2022 г. резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. 31 декабря 2022 г. финансовые вложения, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам, отсутствуют.

4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	14 350 735	11 634 529	6279316
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	518 084	49 701	65 244
Авансы по приобретению услуг	86 591	72 371	52 607
Авансы, выданные под материалы	25 017	27 933	1106 084
Расчеты с таможенной	509 310	606 165	548 966
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	184 279	41 383	6 131
Расчеты с учредителями (п. 4.7)	-	-	3 496 867
Прочая дебиторская задолженность	255	-	-
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	15 674 271	12 432 082	11 555 215
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	-	-	-
ИТОГО	15 674 271	12 432 082	11 555 215

По состоянию на 31.12.2024 года просроченная дебиторская задолженность отсутствует (на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года – отсутствует).

4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2 066 677	258 000	2 151 218
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	775 272	38 650	172 442
Краткосрочные банковские депозиты	-	-	139 171
ИТОГО	2 841 949	296 650	2 462 831

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. отсутствуют.

На отчетную дату у Общества имелись следующие возможности привлечь дополнительные денежные средства:

тыс.руб.		
Наименование показателя	Сумма	Дополнительная информация
Открытые, но не использованные кредитные линии (с указанием всех установленных ограничений)	27 137 117	Банки, кредитные организации: пополнение оборотных средств

4.7. КАПИТАЛ

Информация о составе и изменении капитала приведена в таблице ниже:

тыс.руб.				
Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	ИТОГО
На 31 декабря 2022 г.	2 114 115	14 487 579	8 269 063	24 870 757
Прибыль / (убыток) периода	-	-	218 597	218 597
На 31 декабря 2023 г.	2 114 115	14 487 579	8 487 660	25 089 354
Прибыль / (убыток) периода	-	-	300 576	300 576
На 31 декабря 2024 г.	2 114 115	14 487 579	8 788 236	25 389 930

Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды в 2024 и 2023 гг.

Информация об оплате уставного капитала приведена ниже:

Уставный капитал

ООО «Хайер Электрикал Эпплаенсис РУС» является материнской компанией. Доля в уставном капитале 100%. Взнос в уставный капитал был полностью оплачен в 2018 году денежными средствами на основании Протокола №10 от 31.08.2018.

Увеличение уставного капитала было осуществлено в 2020 году на основании Решения №55 от 10.12.2020г. за счет добавочного капитала, в виде неденежного вклада (производственное оборудование).

Увеличение уставного капитала было осуществлено в 2021 году на основании Решения №69 от 07.12.2021г. за счет имущества (2-я ТВ производственная линия), внесенного в качестве добавочного вклада, и в связи с реорганизацией путем присоединения ООО «Хайер Фридж РУС» и ООО «Хайер Лаундри РУС» на основании Решения №66 от 20.08.2021г.

Добавочный капитал

Информация об уплате добавочного капитала приведена ниже:

В 2022 году ООО «Хайер Электрикал Эпплаенсис РУС» с целью увеличения чистых активов приняло решение внести два вклада в имущество в размере 332 215 тыс.руб. и 4 452 480 тыс.руб., сумма 1 287 828 тыс.руб. была внесена за счет денежного вклада в 2022 году, оставшаяся сумма в размере 3 496 867 тыс.руб. внесена денежными средствами в 2023 году.

В 2024 и 2023 году изменений в добавочном и уставном капиталах не было.

4.8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Информация о структуре заемных средств приведена в таблице ниже:

Вид займов и кредитов	На 31 декабря			Срок действия		Процентная ставка	Валюта	Стоимость обеспечения
	2024	2023	2022	от	до			
Долгосрочные заемные средства								
Займ ВЭБ.РФ (до переуступки: УФК ПО Г. МОСКВЕ (МОНОГОРОДА.РФ))	-	-	250 000	28.05.2021	28.05.2028	Без %	РУБ	Без обеспечения (под банк. гарантию)
Хайер Финанс Ко Лимитед	1 467 681	-	-	29.09.2024	29.09.2027	4,90%	Китайский Юань	Без обеспечения
Итого долгосрочные заемные средства	1 467 681	0	250 000					
Краткосрочные заемные средства								
ООО «ХАР»	-	-	1 052 736	21.12.2022	31.03.2023	9,50%	РУБ	Без обеспечения
ООО «ХАР»	-	-	309 538	18.08.2022	31.12.2022	9%	РУБ	Без обеспечения
Хайер Финанс Ко Лимитед	-	-	594 512	29.08.2022	24.08.2023	4,50%	Китайский Юань	Без обеспечения
Хайер Финанс Ко Лимитед	403 573	-	-	12.08.2024	11.08.2025	4,50%	Китайский Юань	Без обеспечения
Банк 1	-	-	364 211	23.12.2022	22.12.2023	5,25%	РУБ	Без обеспечения
Банк 1	-	-	54 000	27.12.2022	26.12.2023	5,25%	РУБ	Без обеспечения
Банк 1	-	-	42 000	16.12.2022	15.12.2023	5,25%	РУБ	Без обеспечения
Займ ВЭБ. РФ (до переуступки: УФК ПО Г. МОСКВЕ (МОНОГОРОДА.РФ))	-	-	250 000	28.06.2022	26.06.2023	Без %	РУБ	Без обеспечения (под банк. гарантию)
Банк 2	-	96 350	-	29.08.2023	22.04.2024	17,50%	РУБ	Без обеспечения
Банк 2	-	183 571	-	07.09.2023	22.04.2024	17,50%	РУБ	Без обеспечения
Банк 2	-	64 909	-	13.09.2023	22.04.2024	17,50%	РУБ	Без обеспечения
Банк 2	-	82 151	-	15.09.2023	22.04.2024	17,50%	РУБ	Без обеспечения
Банк 2	-	121 705	-	28.09.2023	22.04.2024	17,50%	РУБ	Без обеспечения
Банк 2	-	152 099	-	15.11.2023	22.04.2024	17,25%	РУБ	Без обеспечения
ООО ПЕРВОЕ ФАКТОРИНГОВОЕ АГЕНСТВО	-	1 853 290	-	25.05.2023	02.07.2024	18,00%	РУБ	Без обеспечения
Банк 1	-	200 577	-	03.10.2023	10.06.2024	18,00%	РУБ	Без обеспечения
Банк 1	-	561 670	-	10.10.2023	10.06.2024	17,98%	РУБ	Без обеспечения
Итого краткосрочные заемные средства	403 573	3 316 322	2 666 997					
ИТОГО:	1 871 254	3 316 322	2 916 997					

Информация о движении займов и кредитов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период					На конец периода
			Получено*	Оплата основной суммы	Начисление процентов	Оплата процентов	Курсовые разницы	
Банки	2024	1 463 032	2 170 000	(3 621 000)	153 971	(166 002)	-	-
	2023	460 211	7 786 000	(6 795 211)	248 476	(236 445)	-	1 463 032
Юридические лица	2024	1 853 290	-	(1 826 336)	94 756	(121 710)	-	-
	2023	1 862 275	4 126 336	(4 150 000)	228 492	(213 813)	-	1 853 290
Юридические лица (вал)	2024	(0)	1 819 292	(137)	22 051	(2)	30 051	1 871 254
	2023	594 511	-	(651 372)	4 592	(5 618)	57 887	(0)
ИТОГО, в том числе:	2024	3 316 322	3 989 292	(5 447 473)	270 778	(287 714)	30 051	1 871 254
	2023	2 916 997	11 912 336	(11 596 583)	481 560	(455 876)	57 887	3 316 322
<i>Долгосрочная часть</i>	2024	-	X	X	X	X	X	1 467 681
	2023	250 000	X	X	X	X	X	-
<i>Краткосрочная часть</i>	2024	3 316 322	X	X	X	X	X	403 573
	2023	2 666 997	X	X	X	X	X	3 316 322

* В Отчете о движении денежных средств полученные займы составляют 2 403 842 тыс.руб., разница на сумму 1 585 449 тыс. руб. возникает ввиду того, что займ со связанной стороной Хайер Финанс возник не путем перечисления денежных средств, а переуступкой кредиторской задолженности.

4.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 498 519	4 564 543	2 576 267
Авансы полученные	593	8 129	108 299
Расчеты по налогам и сборам	10	-	-
Прочая кредиторская задолженность	9	-	-
ИТОГО	14 499 131	4 572 672	2 684 566

По состоянию на 31.12.2024 г, 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

Виды резерва	Период	Наименование показателя				
		На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Признано (без учета процентов)	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	2024 год	411 217	563 329	(411 217)	-	563 329
	2023 год	254 301	411 217	(254 301)	-	411 217
1) Резерв ежегодных отпусков	2024 год	117 262	203 510	(117 262)	-	203 510
	2023 год	57 122	117 262	(57 122)	-	117 262
2) Резерв на гарантийные расходы	2024 год	48 205	85 130	(48 205)	-	85 130
	2023 год	36 756	48 205	(36 756)	-	48 205
3) Резерв на аудиторские услуги	2024 год	6 660	8 760	(6 660)	-	8 760
	2023 год	10 774	6 660	(10 774)	-	6 660
4) Экологический и утилизационный сбор	2024 год	92 653	26 880	(92 653)	-	26 880
	2023 год	53 262	92 653	(53 262)	-	92 653
5) Резерв на выплату годовых бонусов	2024 год	91 201	133 723	(91 201)	-	133 723
	2023 год	70 181	91 201	(70 181)	-	91 201
6) Начисления по услугам (аутсорсинг, электроэнергия, газ, вода и т.д.), оказанным в отчетном периоде, но по которым документы не получены на отчетную дату	2024 год	43 646	100 467	(43 646)	-	100 467
	2023 год	17 631	43 646	(17 631)	-	43 646
7) Прочие	2024 год	11 590	4 859	(11 590)	-	4 859
	2023 год	8 575	11 590	(8 575)	-	11 590

Резерв на гарантийные расходы на 31.12.2024 состоит из краткосрочной части (57 319 тыс. руб.) и долгосрочной части (27 811 тыс. руб.), на 31.12.2023 - краткосрочной части (31 155 тыс. руб.) и долгосрочной части (17 050 тыс. руб.), на 31.12.2022 резерв на гарантийные расходы состоит только из краткосрочной части.

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком на два года на продукцию и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

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

Резервы на предстоящие расходы по аудиту и утилизационный сбор

В декабре 2024 года создан резерв по утилизационному сбору по экологии, оплата которого запланирована в 1 полугодии 2025 года.

В декабре 2024 года создан резерв по предстоящим расходам за аудит годовой отчетности, оплата которого запланирована в 1 полугодии 2025 года.

Резервы на выплату годовых бонусов

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате Обществом годовых бонусов работникам. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года.

4.11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	Право пользования помещением	Прочие	Итого обязательство по аренде	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Обязательство по аренде на 31 декабря 2022 г.	322 156	4 937	327 093	284 748	42 345
Пересмотр по существующим договорам аренды	68 817	406	69 223	X	X
Платежи за период	(57 152)	(4 117)	(61 269)	X	X
Начисление % по обязательству	30 724	9	30 733	X	X
Обязательство по аренде на 31 декабря 2023 г.	364 545	1 235	365 780	346 459	19 321
Поступление	2 260 600	-	2 260 600	X	X
Пересмотр по существующим договорам аренды	(74 416)	-	(74 416)	X	X
Платежи за период	(49 504)	(1 148)	(50 652)	X	X
Начисление % по обязательству	108 036	8	108 044	X	X
НДС	17 910	-	17 910	X	X
Обязательство по аренде на 31 декабря 2024 г.	2 627 171	95	2 627 266	2 412 102	215 164

В праве пользования активом в составе основных средств отражены обязательства по арендной плате по договорам аренды с АО «КИП-Мастер», ООО УК «Хайер Рус».

4.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды деятельности	За 2024 г.			За 2023 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
ТВ производство и реализация	15 427 429	(14 538 877)	888 552	15 312 540	(14 407 538)	905 002
Производство и реализация холодильного и морозильного оборудования	22 276 143	(21 128 497)	1 147 646	17 114 676	(16 763 642)	351 034
Производство и реализация стиральных машин	12 216 701	(11 154 327)	1 062 374	10 867 747	(10 390 921)	476 826
Производство и реализация водонагревателей	31 546	(54 365)	(22 819)	-	-	-
Услуги (управленческие, складские)	838 178	(567 399)	270 779	417 766	(270 749)	147 017
Продажа материалов	1 731 403	(1 550 410)	180 993	1 331 285	(981 215)	350 070
Сдача имущества в аренду	130 821	-	130 821	67 304	-	67 304
Итого	52 652 221	(48 993 875)	3 658 346	45 111 318	(42 814 065)	2 297 253

Информация о составе себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	44 638 075	39 417 598
Расходы на оплату труда	2 655 290	1 796 059
Отчисления на социальные нужды	220 911	145 706
Амортизация	929 850	497 416
Амортизация ППА	72 162	28 593
Прочие затраты	904 822	1 171 491
Итого по элементам	49 421 110	43 056 863
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(427 235)	(287 570)
Готовой продукции	(427 235)	(287 570)
Итого себестоимость	48 993 875	42 769 293

Информация о составе коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Постпродажное обслуживание	61 254	46 190
Перемещение товаров между складами	108 922	21 961
Расходы на хранение	239 618	1 908
Прочие затраты	14 471	188
Итого коммерческие расходы	424 265	70 247

Информация о составе управленческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	801 307	562 052
Амортизация	163 273	202 172
Информационные услуги, ИТ	45 474	45 465
Материальные затраты	52 239	87 860
Отчисления на социальные нужды	101 430	36 054
Услуги охраны	51 332	32 305
Прочие услуги (аутсорсинг)	11 410	14 400
Аудиторские и консультационные услуги	13 009	8 760
Услуги клининга	31 679	18 909
Электроэнергия	41 559	18 630
Услуги по перевозке сотрудников	56 696	28 844
Страхование	14 646	30 676
Найм сотрудников	6 913	13 084
Командировочные расходы	19 065	13 843
Обеспечение норм условий труда	1 361	3 243
Аренда	28 934	20 840
Текущее обслуживание	8 739	-
Обучение	4 981	-
Представительские расходы	6 924	-
Прочие затраты	105 056	7 967
Итого управленческие расходы	1 566 028	1 145 104

Снижение амортизации в 2024 году по сравнению с 2023 годом связано с пересмотром СПИ по некоторым объектам Основных средств (см. примечание в пункте 4.1 выше).

4.13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024 г.		За 2023 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковскому депозиту	99 838	-	90 986	-
Проценты по арендным обязательствам	-	(108 044)	-	(30 733)
Проценты по займам полученным	-	(270 900)	-	(481 560)
ИТОГО	99 838	(378 944)	90 986	(512 293)

4.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 г.		За 2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, услуг	-	(517)	17 496	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	(5 824)	-	(828)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(17 454)	-	(10 766)
Активы, полученные безвозмездно	37 119	-	30 003	-
Материальная, спонсорская помощь	-	(21 887)	-	-
Курсовые разницы	-	(963 660)	-	(644 767)
Отчисления в оценочные резервы	-	(82 865)	19 874	-
НДС, не принимаемый к вычету	-	(3 414)	-	(7 145)
Расчеты по претензиям, в том числе credit memo	42 082	-	-	-
Брак поставщика, списание от порчи ценностей	-	(67 522)	-	-
Прибыли / убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-	9 042	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	-	118 220	-
Излишки/недостачи ТМЦ при инвентаризации	138 682	(145 778)	51 189	(63 436)
Резерв на неиспользуемую мощность	-	-	-	(25 620)
Реализация отходов производства	86 822	-	51 981	-
Прочие (указать иные существенные статьи прочих доходов / расходов)	5 149	(32 085)	5 738	(23 722)
Итого	309 854	(1 341 006)	303 543	(776 284)

4.15. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ СРОЧНЫХ СДЕЛОК (ФИСС)

Общество совершает ряд операций с производными финансовыми инструментами путем заключения форвардных сделок. Указанные операции являются сделками на покупку и продажу валюты с отсрочкой исполнения, не обращающиеся на организованном финансовом рынке.

Финансовый результат от данных операций признается на дату закрытия сделки.

Прибыли и убытки по финансовым инструментам срочных сделок в рамках операций по валютным форвардам признаны в годовой бухгалтерской отчетности Общества на дату исполнения сделки в сумме чистого убытка в размере 185 709 тыс. руб. (в 2023г. – чистый убыток в сумме 63 272 тыс руб.).

Сумма нереализованного финансового результата (рыночная стоимость) по операциям с ФИСС на 31 декабря 2024 г. составила – 21 337 тыс.руб. (убыток) (на 31 декабря 2023 г – 36 486 тыс.руб. (убыток)).

В таблице ниже приведены открытые операции с финансовыми инструментами по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.:

Тип инструмента	Категория (покупка/продажа)	Валюта	Сумма в валюте документа в тысячах	Срок исполнения	Непризнанный доход/(расход)
Форвард	Покупка	Китайский Юань	70 000	21.01.2025	(7 318)
Форвард	Покупка	Китайский Юань	30 000	20.02.2025	(7 318)
Форвард	Покупка	Китайский Юань	20 000	20.03.2025	(6 701)
На 31 декабря 2024 г.			120 000		(21 337)
Форвард	Покупка	Китайский Юань	47 000	09.01.2024	(10 111)
Форвард	Покупка	Китайский Юань	43 000	16.01.2024	(8 674)
Форвард	Покупка	Китайский Юань	16 000	23.01.2024	(2 346)
Форвард	Покупка	Китайский Юань	21 000	06.02.2024	(5 483)
Форвард	Покупка	Китайский Юань	31 000	13.02.2024	(3 916)
Форвард	Покупка	Китайский Юань	15 000	20.02.2024	(2 599)
Форвард	Покупка	Китайский Юань	10 000	05.03.2024	(967)
Форвард	Покупка	Китайский Юань	16 000	12.03.2024	(2 390)
На 31 декабря 2023 г.			199 000		(36 486)
Форвард	Покупка	Китайский Юань	30 000	17.01.2023	3 000
На 31 декабря 2022 г.			30 000		3 000

4.16. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с бухгалтерской прибылью (убытком) до налогообложения:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
	Облагаемые по ставке 13%	Облагаемые по ставке 5%
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	357 795	232 626
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 13% (в 2023 - 5%)	46 513	11 631
Эффект от изменения налоговых ставок	(59 077)	-
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	37 542	3 941
Прочие	32 240	(2 238)
Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)	57 218	13 334

Применяемая налоговая ставка была изменена с 5% на 13% по сравнению с предыдущим отчетным периодом в соответствии с условиями Соглашения №31 от 28.12.2018 года.

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 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" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года: пониженная налоговая ставка 13% в 2024 году установлена в соответствии с Соглашением с МинЭконом №31 от 28.12.2018 года и с 2025 года будет составлять 18%.

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива и (или) обязательства:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Сумма отложенного налогового актива	243 371	27 259	26 752
Накопленный убыток	-	999	-
Прочие	243 371	26 260	26 752
Сумма отложенного налогового обязательства	92 075	17 280	3 439
Прочие	92 075	17 280	3 439

4.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Информация о долях участия связанных сторон в уставном капитале Общества приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Полное наименование	Группа связанных сторон	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
		На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Бенефициарные владельцы		Отсутствуют		
ООО «Хайер Электрикал Эпплаенсис РУС»	Компания имеет 100% от общего количества голосов Общества	100	100	100

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

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Основное хозяйственное общество			
1	ООО «Хайер Электрикал Эпплаенсис РУС»	РФ, г. Москва	Доля участия в уставном капитале Общества 100%
Прочие контролируемые стороны			
1	Хайер Сингапур Инвестмент Холдинг ЛТД	Сингапур	более чем 50% общего количества голосов в Хайер Юроп Эпплаенсис Холдинг Б.В.
2	Хайер Юроп Эпплаенсис Холдинг Б.В.	Нидерланды	более чем 50% общего количества голосов в ООО «Хайер Электрикал Эпплаенсис РУС» (до 10.07.2024)
3	ХАЙЕР ШЕРХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	Гонконг	более чем 50% общего количества голосов в ООО «Хайер Электрикал Эпплаенсис РУС» (с 10.07.2024)

4	Хайер Смарт Хоум Ко., Лтд	Китай	Имеет более, чем 50% общего количества голосов в ХАЙЕР ШЕРХОЛДИНГЗ (ГОНГ КОНГ) ЛИМИТЕД / more than 50% ownership of HAIER SHAREHOLDINGS (HONG KONG) LIMITED.
5	Хаер Груп Корпорейшн	Китай	Конечная контролирующая сторона
Связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество			
1	ХАЙЕР ЭЛЕКТРОНИК СЭЙЛЗ КО., ЛТД	Южная Корея	менее чем 50% общего количества голосов в ООО «Хайер Электрикал Эпплаенсис РУС» (до 09.07.2024)
2	ХАЙЕР ЭЛЕКТРИКАЛ ЭППЛАЕНСИС СДН. БХД	МАЛАЙЗИЯ	менее чем 50% общего количества голосов в ООО «Хайер Электрикал Эпплаенсис РУС» (с 10.07.2024)
3	ООО УК «ХАЙЕР РУС»	РТ, г. Набережные Челны	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
Другие связанные стороны			
1.	ООО «КАНДИ С.Н.Г.»	Россия	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
2.	Haier Finance Co. Ltd	Китай	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.	Haier Middle Asia Limited Liab	Казахстан	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.	Wuhan Haier Water Heater Co., Ltd.	Китай	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
5.	Qingdao Dingxin Electronic Technology	Китай	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
6.	Haier Overseas Electric	Китай	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
7.	Qingdao Lingzhi Electronic Tec	Китай	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
8.	Qingdao Economic and Technological	Китай	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
9.	Qingdao Haier New Energy	Китай	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
10.	Zhengzhou Haier New Energy Technolo	Китай	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
11.	Cosmoplat Digital Technology	Китай	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
12.	Qingdao Haier Industrial Development Co., Ltd	Китай	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
13.	RRS (Qingdao) International Supply	Китай	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
14.	Qingdao Maniq Intelligent Technology Co., LTD	Китай	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
15.	Cosmo AIOT Technology Co., Ltd.	Китай	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
16.	Qingdao Haier New Material	Китай	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
17.	COSMOplat Moulds (Qingdao) Co., Ltd	Китай	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
18.	COSMO Institute of Industrial Intel Lihence Co., Ltd	Китай	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
Основной управленческий персонал			
1	Сунь Чжэньхуа	РФ, г. Москва	генеральный директор Общества
2	Сунь Гуйвэй	РТ, г. Набережные Челны	директор предприятия (заместителем генерального директора Общества)

Помимо вышеперечисленных связанных сторон были операции с другими связанными сторонами, принадлежащими к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Данные об операциях со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

Характер операции	тыс.руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
Связанная сторона		
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	50 681 241	39 327 699
- основное хозяйственное общество	47 800 912	37 420 260
- юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лицо	39 381	10 288
- другие связанные стороны аудируемого лица	2 840 948	1 897 151
Продажа незавершенного строительства	-	251 667

- юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лицо	-	251 667
Приобретение товаров (работ, услуг)	14 330 673	3 999 091
- контролирующие стороны	10 577 234	1 319 538
- основное хозяйственное общество	30 766	32 196
- юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лицо	103 837	7 836
- другие связанные стороны аудируемого лица	3 618 836	2 639 521
Приобретение основных средств	356 787	532 116
- юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лицо	11 040	-
- другие связанные стороны аудируемого лица	345 747	532 116
Займы полученные	1 819 292	2 300 000
- основное хозяйственное общество	-	2 300 000
- другие связанные стороны аудируемого лица	1 819 292	-
Возврат займа полученного и погашение процентов	139	4 406 791
- основное хозяйственное общество	-	3 749 801
- другие связанные стороны аудируемого лица	139	656 990
Проценты по займам к уплате	22 051	92 126
- основное хозяйственное общество	-	87 534
- другие связанные стороны аудируемого лица	22 051	4 592
Займы выданные	1 000 000	-
- основное хозяйственное общество	1 000 000	-
Возврат выданного займа	1 000 000	-
- основное хозяйственное общество	1 000 000	-
Проценты по займам выданным	2 623	-
- основное хозяйственное общество	2 623	-

Данные о незаконченных операциях со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Характер операции	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Связанная сторона			
Дебиторская задолженность	14 149 083	11 525 171	5 843 978
- контролирующие стороны	-	-	7 134
- основное хозяйственное общество	13 255 387	11 268 618	5 242 424
- другие связанные стороны аудируемого лица	893 696	256 553	594 420
Кредиторская задолженность	9 089 424	826 994	1 013 404
- контролирующие стороны	8 700 327	354 645	574 492
- основное хозяйственное общество	-	518	166
- другие связанные стороны аудируемого лица	389 097	471 831	438 746
Займы полученные	1 841 202	-	1 956 787
- основное хозяйственное общество	-	-	1 362 275
- другие связанные стороны аудируемого лица	1 841 202	-	594 512
Прочая дебиторская задолженность	165 719	-	3 496 867
- основное хозяйственное общество	-	-	3 496 867
- другие связанные стороны аудируемого лица	165 719	-	-
Авансы выданные	3 377	113 590	55 754
- основное хозяйственное общество	-	53	-
- другие связанные стороны аудируемого лица	3 377	113 537	55 754

Данные о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Характер операции	За 2024 год	За 2023 год
Связанная сторона		
Поступление денежных средств от связанных сторон по операционной деятельности	48 234 036	34 758 963
- контролирующие стороны	-	-
- основное хозяйственное общество	46 118 930	32 374 192
- юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лицо	30 670	254 119
- другие связанные стороны аудируемого лица	2 084 436	2 130 652
Направление денежных средств связанным сторонам по операционной деятельности	5 918 174	3 655 709
- контролирующие стороны	2 219 184	1 171 441
- основное хозяйственное общество	14 548	5 115
- юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лицо	63 073	-
- другие связанные стороны аудируемого лица	3 621 369	2 479 153
Займы выданные	1 000 000	-
- основное хозяйственное общество	1 000 000	-
Возврат выданного займа	1 000 000	-
- основное хозяйственное общество	1 000 000	-
Полученные проценты	2 623	-
- основное хозяйственное общество	2 623	-
Займы полученные	233 842	2 300 000
- основное хозяйственное общество	-	2 300 000
- другие связанные стороны аудируемого лица	233 842	-
Возврат займа полученного и погашение процентов	139	4 406 791
- основное хозяйственное общество	-	3 749 801
- другие связанные стороны аудируемого лица	139	656 990
Получение денежных средств в качестве взноса в добавочный капитал	-	3 496 867
- основное хозяйственное общество	-	3 496 867
Перечисление оплат за приобретение основных средств	413 011	401 613
- контролирующие стороны	-	21 009
- юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лицо	8 932	-
- другие связанные стороны аудируемого лица	404 079	380 604

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Вид вознаграждения	За 2024 год	За 2023 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	13 994	12 373
Оплата труда за отчетный период	12 876	11 344
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	90	79
Резервы по начисленным отпускам	1 028	950

Долгосрочное вознаграждение не начислялось и не выплачивалось.

4.18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. у Общества отсутствовали условные активы и обязательства.

Условия осуществления деятельности в условиях СВО в Украине

В 2024 и 2023 годах по сравнению с 2022 годом руководство Общества наблюдает рост показателей выручки и прибыли.

Положительная тенденция позволяет Руководству Общества предполагать, что в следующих отчетных периодах будет последующее улучшение финансовых показателей Общества.

24 февраля 2022 г. Россия начала специальную военную операцию в Украине. В течение 2024 года было заметно ослабление рубля и повышение процентных ставок. Риски последующего ослабления рубля сохраняются. Увеличение волатильности курса доллара и евро возможно в случае усиления санкционного давления, снижения цен на нефть,

оттока капитала.

Руководство Общества осуществило следующие действия с целью снижения влияния СВО в Украине на финансовую и хозяйственную деятельность Общества:

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

Основные риски и принятые Обществом меры по снижению влияния данных рисков также приведены в пункте 4.20 данных Пояснений.

4.19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Обществом по состоянию на 31.12.2024 г. выдана гарантия под обязательства ООО УК «ХАЙЕР РУС» на сумму 2 500 000 тыс. руб. сроком до 30.06.2028.

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. выданные и/или полученные обеспечения (поручительства/залог и т.д.) отсутствуют.

4.20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.20.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, 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.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

4.20.2. 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.

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

4.20.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

4.20.3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые 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 осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержено валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, китайского юаня.

Общество подвержено воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам и реализации товаров в иностранной валюте, отличной от рубля. А также резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

4.20.3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях.

Более 90% продаж Общества за 2024 год приходится на ООО «Хайер Электрикал Эпплаенсис РУС». Руководство Общества считает, что взаимоотношения с ООО «Хайер Электрикал Эпплаенсис РУС» являются основополагающими для деятельности Общества.

4.20.3.3. Риск ликвидности

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

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 пришло 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. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами, могут быть перенесены на более поздние даты.

В связи с ситуацией (*влияние СВО в Украине*), описанной в пункте 4.18 данных Пояснений, Общество уделяет повышенное внимание потокам денежных средств и составляет график движения денежных средств на регулярной основе для обеспечения его безопасности в соответствии с режимом работы поставщиков на всех этапах производства, с учетом ситуации на мировом рынке импорта и экспорта, а также планами работ сотрудников.

4.20.4. Другие виды рисков

4.20.4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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 дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Согласно принятого 12 июля 2024 г. Федерального закона 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" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%, для ИТ-компаний 5%.

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

4.20.4.2. Страновые и региональные риски

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

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.

Руководством принимаются меры по снижению негативного влияния на результаты деятельности Общества, которые, по мнению руководства, позволят обеспечить надлежащий уровень производства и продажи продукции и выполнения всех своих обязательств:

- продлили в 2023 году срок действия преференций по налогам и сборам, в рамках Соглашения ТЭСЭР №31 от 2018 до 2028 года.

Текущее состояние Общества представляется руководством устойчивым. Наравне с описанными выше мерами, разработанные внутри Общества политики и положения по обеспечению бесперебойной работы (изменение режима работы, организация электронного документооборота внутри Общества и с контрагентами, обеспечение информационной безопасности при организации удаленного режима работы) по мнению руководства, позволяет стабилизировать производство и выполнять все свои обязательства.

4.20.4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (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.

4.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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 отчетности за отчетный год:

- Между Обществом и Банк 3 были заключены 18.02.2025, 19.02.2025, 20.02.2025 года кредитные соглашения в российских рублях на общую сумму 1 000 000 тыс. рублей под ключевую ставку +2,5% годовых со сроком действия до 16.11.2025, 17.11.2025 и 18.11.2025 года соответственно.

- Между Обществом и Банк 4 было заключено 18.02.2025 года кредитное соглашение в российских рублях на сумму 1 000 000 тыс. рублей под ключевую ставку +2% годовых со сроком действия до 23.05.2025 года.

- Между Обществом и Хайер Финанс Ко Лимитед было заключено 27.01.2025 года кредитное соглашение в китайских юанях на сумму 49 574 тыс. юаней (669 750 тыс. рублей) под ставку 4,9% годовых со сроком действия до 27.01.2028 года и кредитное соглашение 28.02.2025 года в китайских юанях на сумму 68 510 тыс. юаней (819 126 тыс. рублей) под ставку 4,9% годовых со сроком действия до 27.02.2028.

- Между Обществом и ООО ПЕРВОЕ ФАКТОРИНГОВОЕ АГЕНСТВО было заключено 19.02.2025 года кредитное соглашение в российских рублях на сумму 380 802 тыс. рублей под ключевую ставку +5,05% годовых со сроком действия до 13.05.2025 года.

Сунь Чжэньхуа, генеральный директор
25.03.2025