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

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответсвенностью «РЕХАУ» (далее – ООО «РЕХАУ», далее – «Общество») образовано в 1998 году (Свидетельство о государственной регистрации № 74601 от 07 октября 1998 года). Сокращеное наименование Общества – ООО «РЕХАУ».

Юридический и фактический адрес: 117186, г. Москва, Нагорная, д.3А, 3 этаж, помещение I, комната 3.

Общество имеет территориально обособленные подразделения в различных городах России.

Согласно Решению о покупке доли в обществе от 27 декабря 2010 г. учредителем Общества является «РЕХАУ Фервальтугсцентрале АГ», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству государства Швейцария, находящееся по адресу: 3074, Швейцария, г. Мури под Берном, Брайхтенштрассе 2-4. Головной материнской компанией является Компания «Вагнер Дженерейшнс АГ», Швейцария. Конечными бенефициарами Общества является семья Вагнер, члены семьи с долей владения более 25% отсутствуют.

В соответствии со статьей 10 п.1 Устава Общества руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором в качестве единоличного исполнительного органа Общества.

На основании решения единственного участника ООО «РЕХАУ» № 2023-4 от 21 ноября 2023 г. Гайнуллин Константин Римович был назначен генеральным директором Общества на период с 10 декабря 2023 г. по 9 декабря 2026 г.

На основании доверенности от 1 марта 2020 г. и изменения № 5 к Уставу Общества от 05.12.2014г., Шалагинова Маргарита Юрьевна, занимающая должность финансового директора Общества, также может исполнять функции генерального директора Общества, в том числе подписывать годовую бухгалтерскую отчетность.

Главным бухгалтером Общества является Луконькина Елена Николаевна.

Основными видами деятельности ООО «РЕХАУ» являются:

- продажа оконных профилей из ПВХ, мебельных комплектующих, трубных изделий из полимеров компаниям Группы РЕХАУ и третьим лицам;
- предоставлением услуг компаниям Группы РЕХАУ.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года составила 357 человек и 338 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2023 года № 1.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С:ERP.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Несмотря на перечисленные сложности в Пояснении 18, Общество продолжает работу во всех направлениях деятельности. Обновляется ассортимент товаров, налажены альтернативные цепочки поставок.

Таким образом, бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По оценке руководства Общество будет располагать достаточными ресурсами для продолжения свой деятельности в течении, как минимум, двенадцати месяцев с даты утверждения настоящей бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Общества не превысили его оборотные активы, при этом краткосрочная задолженность Общества по займам (овердрафт) отсутствует.

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, нематериальных активов, НИОКР и оборудования к установке, которая проведена по состоянию на 1 ноября 2024 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

Курсы валют на эти даты составили:

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553

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

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

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Учет запасов

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

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

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

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

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

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

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

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

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

Учет доходов

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

- 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 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.

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

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

Учет расходов

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

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

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

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

Срок возникновения задолженности	**Резерв, как %**
Менее 30 дней	Не создается
От 30 до 45 дней	Не создается
От 45 до 90 дней	50%
Более 90 дней	100%

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние три календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода. Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год: обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам и имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных отпусков;
- по предстоящей выплате годового бонуса менеджменту высшего звена.

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

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с получением лицензий;
- неисключительные права на использование программного обеспечения;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

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

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

Учет налога на прибыль

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

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

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

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

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применяет положения ФСБУ 14/2022 «*Нематериальные активы*». Общество приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному («модифицированный перспективный подход»).

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество на начало 2024 года определила оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе амортизационных расходов за 2024 год. При этом первоначальная стоимость и накопленная амортизация по таким объектам на начало периода не корректировалась.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, и которые на начало 2024 года были реклассифицированы в нематериальные активы, в качестве их первоначальной стоимости на начало 2024 года признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его реклассификации. Кроме этого был определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов. Установленные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе амортизационных расходов за 2024 год.

Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 не отвечают определению нематериального актива, но ранее учитывались как нематериальные активы, не были выявлены. В связи с этим корректировки нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2024 года и связанные с первым применением ФСБУ 14/2022 отсутствуют.

4. ЗАПАСЫ

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

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	**Сырье и материалы**	**Готовая продукция и товары для перепродажи**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**32 843**	**1 533 634**	**1 566 477**
Поступления и затраты	70 255	10 293 542	**10 363 797**
Списание на себестоимость продаж	(65 409)	(10 411 448)	**(10 476 857)**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**37 689**	**1 415 728**	**1 453 417**
Поступления и затраты	16 212	12 052 711	**12 068 923**
Списание на себестоимость продаж	(8 210)	(11 480 258)	**(11 488 468)**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**45 691**	**1 988 181**	**2 033 872**

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	**Сырье и материалы**	**Готовая продукция и товары для перепродажи**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**-**	**52 022**	**52 022**
Начисление резерва	-	15 892	15 892
Баланс на 31 декабря 2023 года	**-**	**67 914**	**67 914**
Начисление резерва	-	16 020	**16 020**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**-**	**83 934**	**83 934**
Балансовая стоимость			
Баланс на 31 декабря 2022 года	**32 843**	**1 481 612**	**1 514 455**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**37 689**	**1 347 814**	**1 385 503**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**45 691**	**1 904 247**	**1 949 938**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили 845 245 тыс. руб., 225 874 тыс. руб. и 168 732 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют запасы, в том числе находящиеся в залоге, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Авансы выданные	923 709	234 153	168 732
Покупатели и заказчики	133 117	44 986	56 859
НДС по предоплатам	123 390	141 367	124 005
Расчеты с таможенной службой	39 022	39 746	22 870
Расчеты по налогам, взносам и сборам	14 793	43 397	93 265
Прочие	6 440	3 441	5 697
Расчеты по продаже доли	-	178 545	108 385
Итого	**1 240 471**	**685 635**	**579 813**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2022 года	**34 033**
Увеличение резервов	3 038
Использование резервов	(6 700)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**30 371**
Увеличение резервов	2 323
Использование резервов	(9 870)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**22 824**

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Текущие счета в банках	79 285	115 258	251 182
в том числе:			
в российских рублях	42 149	99 962	251 182
в евро	37 136	15 296	-
Денежные эквиваленты	920 000	1 448 788	500 000
Касса	11	19	160
Итого	**999 296**	**1 564 065**	**751 342**

На отчетную дату все Денежные средства доступны для использования, не заблокированы и не заложены.

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 20,23% до 21,4% (на 31 декабря 2023 года: от 15,50% до 16,05 %, на 31 декабря 2022 года: по ставке 7,28%).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Материнской компанией («Основным обществом») группы, в которую входит Общество, по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов является Компания «Вагнер Дженерейшнс АГ», Швейцария, которая владеет 100% доле в Уставном Капитале.

В 2024 и 2023 годах Общество не выплачивало дивидендов по результатам 2023 и 2022 годов, соответственно.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Поставщики и подрядчики	1 406 437	633 671	947 782
Авансы полученные	802 538	974 205	782 730
Прочие	42 476	174 324	55 402
Итого	**2 251 451**	**1 782 200**	**1 785 914**

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений	**На оплату неисполь-зованных отпусков**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**85 112**	**40 352**	**125 464**
Увеличение резервов	210 583	85 377	**295 960**
Использование резервов	(210 379)	(78 527)	**(288 906)**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**85 316**	**47 202**	**132 518**
Увеличение резервов	135 554	91 467	**227 021**
Использование резервов	(85 316)	(89 849)	**(175 165)**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**135 554**	**48 820**	**184 374**

Все оценочные обязательства являются краткосрочными.

10. ВЫРУЧКА

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

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Выручка от реализации готовой продукции, товаров	14 662 384	13 782 443
Выручка от реализации услуг	45 587	750
Итого	**14 707 971**	**13 783 193**

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	2024 год	2023 год
Стоимость проданных товаров	11 488 468	10 476 858
Итого	**11 488 468**	**10 476 858**

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

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Покупная стоимость товаров	11 480 258	10 451 653
Материальные затраты *(Сырье и материалы)*	8 210	25 205
Итого	**11 488 468**	**10 476 858**

12. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Материальные затраты, включая:	282 285	224 332
Транспортные расходы	*276 873*	*219 070*
Расходы по хранению	*5 412*	*5 262*
Расходы на оплату труда	988 781	827 929
Расходы на рекламу	495 286	261 014
Расходы на аренду и лизинг	319 140	259 279
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	244 300	207 950
Расходы на IT услуги	122 346	243 761
Командировочные расходы	51 702	39 004
Аудиторские, юридические и прочие консультационные услуги	43 615	28 728
Снабжение офиса, канцтовары	39 496	12 022
Представительские расходы	36 639	40 327
Расходы на амортизацию	34 072	8 763
Прочие расходы	123 869	230 647
Итого	**2 781 531**	**2 383 756**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Прибыль от курсовых разниц	264 312	150 308
Восстановление резерва по сомнительным долгам	9 870	6 700
Доходы по претензиям	5 232	2 116
Прочие доходы отфактурированные	1 257	12 033
Оприходование излишков товарно-материальных ценностей по итогам инвентаризации	5 146	990
Доходы от оказания консультационных услуг в области внутреннего аудита в рамках группы РЕХАУ	-	37
Прочие	14 571	3 469
Итого	**300 388**	**175 653**

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Убыток от курсовых разниц	268 773	80 857
Расходы от списания бракованных товаров,недостач, порча товаров, ОС и НМА	57 209	13 642
Банковские комиссии	25 801	9 544
Подарки, непринимаемые для целей налогообложения	16 316	35 363
Резерв под обесценение ТМЦ	16 020	15 866
Расходы на корпоративные мероприятия	15 332	7 054
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	14 340	18 931
Пени, штрафы, неустойки	11 699	489
Свернутое сальдо доходов и расходов, связанных с отражением результатов инвентаризации	11 208	2 358
Прочие расходы	24 424	21 190
Итого	**461 122**	**205 294**

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	**378 000**	**948 397**
в том числе:		
дивиденды полученные	–	–
Условный расход по налогу на прибыль	**(75 600)**	**(189 679)**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(44 112)	(32 817)
доначисления по результатам налоговой проверки	–	–
списание убытков прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде	–	–
Прочие	–	(388)
Итого	**(44 112)**	**(33 205)**
Налог на прибыль	**(119 712)**	**(222 884)**

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

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по резерву под обесценение запасов	10 371	3 173
прочие	3 204	1 411
Итого	**13 575**	**4 584**
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	**13 575**	**4 584**

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение ставки налога на прибыль с 20% до 25%, которая начинает применяться с 1 января 2025 года.

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы исчислялся по ставке 20% от прибыли соответствующего года.

Руководство Общество оценило, что применение новой ставки налога не оказывает существенного влияния на отложенные налоги.

Отложенный налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (переоценка основных средств), в 2024 и 2023 годах отсутствовал.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «РЕХАУ» являются:

- **Дочерние компании:**

  -ООО «РХ Солюшнз» Республика Беларусь. Решение №1 единственного учредителя от 15.02.2024г.

- **Непосредственные акционеры:**
  - « РехауФервальтунгцентале АГ» Швейцария

- **Основное общество** (материнская компания группы, в которую входит Компания): «Вагнер Дженерейшнс АГ», Швейцария.

- **Связанные компании:** к прочим связанным сторонам в 2024 и 2023 гг. относились компании, входящие в Группу «РЕХАУ»:

-	REHAU Industries SE & Co. KG	Германия
-	REHAU Verwaltungszentrale AG	Швейцария
-	REHAU SpZoo	Польша
-	ООО РЕХАУ Продукцион	Россия
-	ТОО РЕХАУ	Казахстан
-	ООО РЕХАУ	Беларусь
-	ООО РХ Солюшнс	Беларусь

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

*Процентный доход по займам выданным**

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Дочерние компании	336	-
Итого	**336**	**-**

*Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ**

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Зависимые компании	8 740 696	8 888 367
Дочерние компании	736 375	-
Итого	**9 477 071**	**8 888 367**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

*Реализация оборудования, товаров, работ и услуг**

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Зависимые компании	8 395	17 081
Дочерние компании	30 232	-
Итого	**38 627**	**17 081**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Финансовые вложения

	Вид операции	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дочерние компании	Займ выданный	16 000	-	-
Итого		**16 000**	**-**	**-**

Дебиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Дочерние компании	Реализация товаров, работ, услуг	13 811	-	-
Прочие компании	Реализация товаров, работ, услуг	-	258	240
Дочерние компании	Аванс за товар	245 510	-	-
Итого		**259 321**	**258**	**240**

Кредиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Прочие компании	Приобретение товаров, работ, услуг	1 258 739	536 314	846 501
Итого		**1 258 739**	**536 314**	**846 501**

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

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	16 421	16 008
На оплату товаров, работ, услуг	(9 107 912)	(9 143 518)
Процента полученные по долговым фин. вложениям	302	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	177 603	-
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	6 500	-
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(22 500)	-

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2024 и 2023 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили генеральный директор, финансовый директор и главный бухгалтер.
Общая сумма вознаграждения за 2024 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 25 068 тыс. руб. (2023 год: 22 038 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(4 461)	69 451
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
Итого	**(4 461)**	**69 451**

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Введенные санкции оказывают влияние на деятельность Общества.

В связи с отказом отдельных европейских поставщиков от сотрудничества, а также уходом иностранных компаний с Российского рынка на фоне санкций Обществе приходится разрывать долгосрочные связи и переориентироваться на отечественных партнеров, а также компании из Турции, Китая и других стран.

Ограничения в возможности проведения отдельных трансграничных банковских операций и отказ некоторых европейских банков от работы в России усложняют работу с иностранными контрагентами, а также требуют дополнительных усилий для организации финансирования.

Общий спад в экономике и снижение платежеспособного спроса населения сказываются на объемах продаж. Несмотря на все перечисленные сложности Общество продолжает работу во всех направлениях деятельности. Обновляется ассортимент товаров, налажены альтернативные цепочки поставок.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Смена руководства

18 февраля 2025 года произошла смена учредителя (участника) Общества. Начиная с 18 февраля 2025 года Единственным участником Общества является «Ар Эйч Солюшенс Холдинг Лимитед Партнершип» (100%, ОАЭ). Соответствующие изменения сведений в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесены 18 февраля 2025 года.

Финансовый директор на основании доверенности от 01 февраля 2023г.

_____ М.Ю. Шалагинова

27 марта 2025 года

