

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СИСТЭМ ЭЛЕКТРИК»  
ЗА 2024 ГОД**

## **ОГЛАВЛЕНИЕ**

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 1.  | <b>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>  | 3  |
| 2.  | <b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>   | 5  |
| 3.  | <b>ИСПРАВЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНО СОСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД</b> | 16 |
| 4.  | <b>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>   | 17 |
| 5.  | <b>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>   | 18 |
| 6.  | <b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>  | 19 |
| 7.  | <b>ЗАПАСЫ</b>  | 19 |
| 8.  | <b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>   | 20 |
| 9.  | <b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>   | 20 |
| 10. | <b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА</b>   | 21 |
| 12. | <b>КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>   | 21 |
| 13. | <b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>  | 22 |
| 14. | <b>ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ</b>   | 22 |
| 15. | <b>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>   | 22 |
| 16. | <b>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>  | 22 |
| 17. | <b>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ ОРГАНИЗАЦИИ / ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ</b>   | 22 |
| 18. | <b>РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ)</b>   | 23 |
| 19. | <b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>   | 24 |
| 20. | <b>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>  | 24 |
| 21. | <b>ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ</b>  | 25 |
| 22. | <b>ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК НА ОДНУ АКЦИЮ</b>  | 25 |
| 23. | <b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ</b>  | 26 |
| 24. | <b>УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>   | 26 |
| 25. | <b>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>  | 27 |
| 26. | <b>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>   | 30 |
| 27. | <b>ПРОЧЕЕ</b>  | 31 |

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ**32

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) Акционерного общества «СИСТЭМ ЭЛЕКТРИК» (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:**

Акционерное общество (далее – Общество) было учреждено в 1996 г.

Общество зарегистрировано по адресу: г Москва ул. Двинцев, д. 12, корп.1, этаж 6 пом I ком 15

Фактический адрес Общества: г Москва ул. Двинцев, д. 12, корп.1

Данные о государственной регистрации Общества: 04 декабря 1996 г. № Р-7736.17

С момента учредения до 08.09.2022 единственным акционером Общества являлась публичная акционерная компания Шнейдер Электрик Индустри АО (Schneider Electric Industries SAS) - головная компания группы Шнейдер Электрик. Контролирующий акционер (бенефициар) в компании Шнейдер Электрик Индустри АО отсутствует.

В сентябре 2022 года в связи с выходом из группы Шнейдер Электрик произошла смена собственника Общества.

С 09.09.2022 единственным акционером Общества является компания с ограниченной ответственностью "ТиДЖиЭйчСи ДиДаблюСи-ЛЛС" (TGHC DWC-LLC).

Контролирующим акционером (бенефициаром) в компании TGHC DWC-LLC выступает Кашаев Алексей Сергеевич, поскольку владеет 51% от уставного капитала TGHC DWC-LLC.

Общество изменило наименование с акционерного общества «Шнейдер Электрик» на акционерное общество «СИСТЭМ ЭЛЕКТРИК» на основании решения единственного акционера от 13 октября 2022 года. Решением единственного акционера Общества от 13.10.2022 была утверждена новая редакция устава Общества и зарегистрированы, внесены изменения в Единый государственный реестр юридических лиц, что подтверждается листом записи Единого государственного реестра юридических лиц 20.10.2022 года.

Основные виды деятельности:

- Импорт, экспорт, маркетинг, продажа электротехнического оборудования и комплектующих, а также иных изделий, связанных с ними, изучение их рынка сбыта, оказание послепродажных услуг;
- Производство, проектирование, монтаж, наладка и ремонт электротехнического оборудования, его техническое обслуживание;
- Проведение любых строительных работ в связи с указанной выше деятельностью.

Обществом были получены следующие лицензии:

- Монтаж, наладка и ремонт энергообъектов, энергетического, теплоэнергетического оборудования и энергоустановок потребителей;
- Производства, передачи, распределения электрической и тепловой энергии;
- Деятельность по эксплуатации электрических сетей.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Действующие обособленные подразделения:

- Омский офис, г. Омск, 2008 год,
- Обособленное подразделение, г. Каснодар, 2009 год,

- Обособленное подразделение "Логистический центр "Уральский", Свердловская обл., г. Верхняя Пышма, 2010 год,
- Приморский офис, г. Владивосток, 2011 год,
- Региональный центр "Волга", г. Самара, 2011 год,
- Центральный Логистический центр, Московская обл., г. Лобня, 2011 год,
- Региональный центр "Северо-Запад", г. Санкт-Петербург, 2011 год,
- Региональный центр "Урал", г. Екатеринбург, 2013 год,
- Дирекция по сервису, г. Москва, 2015 год,
- Обособленное подразделение "Иннополис" г. Иннополис, Республика Татарстан, 2020 год,
- Обособленное подразделение, г. Казань, Республика Татарстан, 2021 год,
- Козьмодемьянский офис, Республика Марий Эл, г. Козьмодемьянск, 2021 год,
- Региональный центр "Сибирь", г. Новосибирск, 2021 год,
- Региональный центр «Дальний Восток», г. Хабаровск, 2022 год,
- Обособленное подразделение, г. Москва, 2024 год.

Действующие филиалы:

- Филиал в г.Н.Новгороде, 2000 год,
- Филиал в г. Ростов-на-Дону, 2007 год,
- Филиал в г. Пермь, 2007 год,
- Филиал в г. Волгоград, 2007 год,
- Филиал в г. Уфа, 2008 год,
- Филиал в г. Воронеж, 2009 год,
- Филиал в г.Мурманске, 2022 год,
- Филиал в г. Красноярск, 2022 год (в 2024 произошла смена адреса).

В марте 2024 года Общество ликвидировало следующие филиалы:

- Филиал в г. Екатеринбург, КПП 666202001
- Филиал в г. Калининград, КПП 390603001
- Филиал в г. Хабаровск, КПП 272143001
- Филиал в г. Иркутск, КПП 381103001
- Филиал в г. Казань, КПП 165503001

В мае 2024 года зарегистрировано совместное предприятие «Шанхай Сайдэи Электрик Ко. Лтд.» между Обществом и компанией «Деликси Груп».

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 926 человек. (2023: 809 человек)

Состав Совета директоров Общества представлен следующим образом:

- Кашаев Алексей Сергеевич
- Полозкова Елена Васильевна – Председатель Совета Директоров
- Курпеков Дмитрий Юрьевич
- Бадалов Армен Леонтьевич
- Ладыгин Николай Анатольевич
- Шмаков Роман Александрович.

Состав дочерних компаний Общества представлен следующим образом:

- ООО «НТЦ «Механотроника»
- ООО «Систэм Электрик БЛР» (ранее «Шнейдер Электрик Бел»)
- ООО «СЭЗЭМ» (ранее ООО «Шнейдер Электрик ЗЭМ»)
- ООО «СИСТЭМ СОФТ» (ранее ООО «Шнейдер Электрик Центр Инноваций»)
- ООО "Систэм Диджитал" (ранее ООО "ФЛИСР")

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

| <b>Обязательная информация</b> |                      |                            |
|--------------------------------|----------------------|----------------------------|
| <b>Ф.И.О.</b>                  | <b>Должность</b>     | <b>Срок полномочий</b>     |
| Кашаев Алексей Сергеевич       | Генеральный директор | С 27.01.2023 до 27.01.2026 |

### **Краткая характеристика деятельности организации за 2024 год**

Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, влияние СВО (специальной военной операции) в Украине на финансовые показатели Общества. Информация представлена в пункте 25 данных Пояснений.

По итогам 2024 года чистая прибыль осталась на уровне 2023 года. Общество пользуется известностью на российском рынке благодаря своевременно произведенному ребрендингу и информированию рынка. Предлагаемое им оборудование сертифицировано по нормам ГОСТ и может использоваться в России и странах СНГ.

Продукция Общества реализуется преимущественно в г. Москве и центральных регионах Российской Федерации.

Покупателями оборудования преимущественно являются российские компании. Реализация электротехнического оборудования организована через сеть дистрибьюторов.

В течение отчетного периода продажи каждому покупателю в отдельности составляли не более 21% от общего объема продаж, что позволяет руководству предприятия предполагать, что возможные негативные последствия в случае потери того или иного покупателя не будут значительными.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Основные подходы к составлению 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., 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.

### **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.

Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство имеют 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.

### **Способы оценки имущества**

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления.

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

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

### **Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений 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 по сомнительным долгам;

Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина оценочного обязательства определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- резерва под снижение стоимости ТМЦ;

На материальные ценности, которые при среднем ожидаемом уровне потребления более одного года не будут реализованы, создается резерв в размере 50% от стоимости остатка, равного среднему ожидаемому уровню потребления. На материальные ценности, реализация которых ожидается в течение 2-х последующих лет, создается резерв в размере 100% от стоимости остатка на складе. На материальные ценности, которые при ожидаемом уровне потребления не будут реализованы по истечении 2 лет, создается резерв в размере 100% от стоимости остатка на складе. На материальные ценности, ожидаемая цена реализации которых ниже стоимости, резерв создается на разницу между ожидаемой ценой реализации и себестоимостью.

- резерв под обесценение финансовых вложений;

Величина оценочного обязательства определяется отдельно по каждому объекту в зависимости от финансовой оценки вероятности обесценения финансового вложения.

- резервы под дистрибьюторский бонус;

Величина оценочного обязательства определяется в соответствии с условиями договоров с покупателями и подлежит закрытию по фактическим документам.

- резервы под оценку обязательств перед поставщиками по поставкам;

Величина оценочного обязательства определяется по каждому конкретному заказу на приобретение товаров или услуг, по которым на дату отчетного периода не получены закрывающие документы.

- резервы под гарантийные обязательства;

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком от года до двух лет в зависимости от вида продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Оценочное обязательство оценивается на каждую отчетную дату на основе отношения между фактическими расходами на гарантийный ремонт и объемом продаж. Рассчитанный коэффициент умножается на объем продаж товаров для перепродажи и готовой продукции, реализованных на рынке РФ и подлежащих гарантийному ремонту, используемых покупателями на 31 декабря отчетного года.

- резервы под претензии клиентов;

Величина оценочного обязательства определяется по каждой неурегулируемой на отчетную дату претензии, полученной от клиентов.

- резервы под годовой бонус сотрудников;

Величина оценочного обязательства определяется исходя из категории сотрудника и результатов работы персонала по индивидуальным показателям по состоянию на отчетную дату и включает расходы по взносам во внебюджетные фонды в

размере не более 20% от ФОТ в зависимости от структурного подразделения;

- резервы под заработную плату (неиспользованный отпуск);

Величина оценочного обязательства определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы сотрудника и включает расходы по взносам во внебюджетные фонды;

- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и прав пользования активами;

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 вместе с периодами, 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.

- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

#### **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 организации как прочие доходы или прочие расходы. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил (в рублях):

| Валюта     | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------|------------|------------|------------|
| Доллар США | 101,6797   | 89,6883    | 70,3375    |
| Евро       | 106,1028   | 99,1919    | 75,6553    |

#### **Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. Затраты на приобретение НМА стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были понесены.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования объектов. Амортизация начисляется линейным способом с 1-го числа следующего месяца.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

| Нематериальные активы   | Сроки полезного использования (лет) |              |
|---|-------------------------------------|--------------|
|   | От (миним.)                         | До (максим.) |
| Информационные системы/Специализированное программное обеспечение | 1                                   | 5            |
| Товарные знаки  | 7                                   | 10           |

#### 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. рублей 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).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

| Группы основных средств                       | Сроки полезного использования (лет)  |              |
|---|--------------------------------------|--------------|
|   | От (миним.)                          | До (максим.) |
| Капитальные вложения в арендованное имущество | В соответствии с условиями контракта |              |
| Специализированное оборудование и машины      | 3                                    | 5            |
| Прочие машины и оборудование                  | 10                                   | 10           |
| Инструменты                                   | 5                                    | 5            |
| Специальные инструменты                       | 4                                    | 4            |
| Автотранспортные средства                     | 4                                    | 4            |
| Вычислительная техника                        | 3                                    | 3            |
| Мебель  | 10                                   | 10           |

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

#### Активы в форме права пользования

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаются на 31 декабря 2021 года (отражение в бухгалтерском учете проводками на 01 января 2022) право пользования активом и обязательство по аренде.

Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

Общество не применило ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

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 даты признания объекта (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:

| <b>Активы в форме права пользования</b> | <b>Средние сроки полезного использования (лет)</b> |
|---|--|
| Нежилые и складские помещения           | 2  |
| Офисные здания                          | 3  |

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

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- 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.

### 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:

- 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;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

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. Используется ставка по договору кредитования, действующая на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле  $= (\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$ .

Установленная ставка дисконтирования – 8,85% для договоров со сроком использования свыше 1 года, 8,41% для договоров со сроком использования свыше 3 лет.

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 (представленные 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.

### 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.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. 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:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, 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:

| <b>Группы (виды) материально-производственных запасов</b> | <b>Способ оценки</b>     |
|---|--------------------------|
| Сырье, материалы  | по средней себестоимости |
| Готовая продукция   | по средней себестоимости |
| Товары  | по средней себестоимости |

### **Дебиторская задолженность**

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании анализа задолженности конкретных покупателей.

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. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

### **Финансовые вложения**

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

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;
- процентные займы, предоставленные другим организациям.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости;
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва;
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной 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 способу указать (по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений, по средней первоначальной стоимости, по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)).

Резерв под обесценение финансовых вложений:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

### **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.

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 организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее 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.

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;
- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

### 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.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора 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.

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

### 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.

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- резервы на неиспользованные отпуска;
- резервы на ежегодную премию;
- резервы на гарантийный ремонт;
- резервы на клиентский бонус;
- резервы по фактически понесенным расходам, не оформленным документально.

### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. 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 в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Для целей налогообложения выручка признается *по отгрузке*.

*Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества*

- выручка от продаж покупателям;
- выручка от экспортных поставок;
- выручка от оказания услуг.

*Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества*

- курсовые разницы;
- безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей;
- списание кредиторской задолженности;
- выручка от продажи основных средств;
- результаты инвентаризации и пр. операционные доходы.

**Расходы**

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 по фактической себестоимости. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Порядок распределения управленческих расходов: расходы признаются в бухгалтерском учете по следующим условиям:

- расход производится в соответствии с конкретным договором;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Порядок распределения коммерческих расходов: расходы признаются в бухгалтерском учете по следующим условиям:

- расход производится в соответствии с конкретным договором;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

*Расходы, признаваемые прочими расходами*

- уценка товаров;
- курсовые разницы;
- результаты инвентаризации;
- банковская комиссия;
- расходы от продажи основных средств и пр. операционные расходы

**Информация по сегментам**

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010.

*Основа выделения сегментов:*

Основой выделения сегментов, признанных отчетными, являются:

- производимая продукция, товары, выполняемые работы, оказываемые услуги;
- специфический характер направления деятельности, в частности экспорта.

*Информация об оценке показателей отчетных сегментов*

Способы оценки показателей отчетных сегментов:

- порядок учета операций между отчетными сегментами;

## **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.

## **Связанные стороны**

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

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, 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 организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

## **Изменения в учетной политике**

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.

Новый 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.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2025 г. по сравнению с 2024 г., за исключением тех, которые вызваны принятием новых законодательных актов в области ведения и регулирования бухгалтерского учета.

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

Изменений вступительного сальдо на 01 января 2024 не проводилось.

#### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в таблице ниже:

тыс. руб.

|                                 | Программное обеспечение | Товарные знаки  | Итого            |
|---------------------------------|-------------------------|-----------------|------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b> |                         |                 |                  |
| <b>31 декабря 2022 г.</b>       | <b>117 908</b>          | <b>44 413</b>   | <b>162 321</b>   |
| Приобретения                    | 279 835                 | -               | 279 835          |
| Выбытия                         | -                       | -               | -                |
| <b>31 декабря 2023 г.</b>       | <b>397 743</b>          | <b>44 413</b>   | <b>442 156</b>   |
| Приобретения                    | 274 993                 | -               | 274 993          |
| Выбытия                         | -                       | -               | -                |
| <b>31 декабря 2024 г.</b>       | <b>672 736</b>          | <b>44 413</b>   | <b>717 149</b>   |
| <b>Накопленная амортизация</b>  |                         |                 |                  |
| <b>31 декабря 2022 г.</b>       | <b>(3 410)</b>          | <b>(23 553)</b> | <b>(26 963)</b>  |
| Начислено                       | (36 919)                | (4 030)         | (40 949)         |
| Выбытия                         | -                       | -               | -                |
| <b>31 декабря 2023 г.</b>       | <b>(40 329)</b>         | <b>(27 583)</b> | <b>(67 912)</b>  |
| Начислено                       | (90 394)                | (1 870)         | (92 264)         |
| Выбытия                         | -                       | -               | -                |
| <b>31 декабря 2024 г.</b>       | <b>(130 723)</b>        | <b>(29 453)</b> | <b>(160 176)</b> |
| <b>Остаточная стоимость</b>     |                         |                 |                  |
| <b>31 декабря 2022 г.</b>       | <b>114 498</b>          | <b>20 860</b>   | <b>135 358</b>   |
| <b>31 декабря 2023 г.</b>       | <b>357 414</b>          | <b>16 830</b>   | <b>374 244</b>   |
| <b>31 декабря 2024 г.</b>       | <b>542 013</b>          | <b>14 960</b>   | <b>556 973</b>   |

Остатки по счету 08 «Приобретение объектов НМА»:

тыс. руб.

|                           | Остаток на 31.12.2024 | Остаток на 31.12.2023 | Остаток на 31.12.2022 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Приобретение объектов НМА | 16 648                | 95 304                | 22 850                |
| <b>Итого</b>              | <b>16 648</b>         | <b>95 304</b>         | <b>22 850</b>         |

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) отражены в следующей таблице:

тыс. руб.

|                                 | Прочие<br>внеоборотные<br>активы | Машины и<br>оборудование | Транспортные<br>средства | Прочие          | Итого            |
|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b> |                                  |                          |                          |                 |                  |
| <b>31 декабря 2022 г.</b>       | <b>554 515</b>                   | <b>194 975</b>           | <b>-</b>                 | <b>61 622</b>   | <b>811 112</b>   |
| Приобретения                    | 552                              | 35 136                   | 91 987                   | 462             | 128 137          |
| Выбытия                         | -                                | (291)                    | -                        | -               | (291)            |
| <b>31 декабря 2023 г.</b>       | <b>555 067</b>                   | <b>229 820</b>           | <b>91 987</b>            | <b>62 084</b>   | <b>938 958</b>   |
| Приобретения                    | 283                              | 83 096                   | 29 750                   | 5 226           | 118 335          |
| Выбытия                         | (814)                            | (40 941)                 | (13 834)                 | (86)            | (55 675)         |
| <b>31 декабря 2024 г.</b>       | <b>554 536</b>                   | <b>271 975</b>           | <b>107 903</b>           | <b>67 224</b>   | <b>1 001 638</b> |
| <b>Накопленная амортизация</b>  |                                  |                          |                          |                 |                  |
| <b>31 декабря 2022 г.</b>       | <b>(432 079)</b>                 | <b>(107 732)</b>         | <b>-</b>                 | <b>(41 981)</b> | <b>(581 792)</b> |
| Начислено                       | (35 103)                         | (31 600)                 | (4 288)                  | (5 102)         | (76 093)         |
| Выбытия                         | -                                | 35                       | -                        | -               | 35               |
| <b>31 декабря 2023 г.</b>       | <b>(467 182)</b>                 | <b>(139 297)</b>         | <b>(4 288)</b>           | <b>(47 083)</b> | <b>(657 850)</b> |
| Начислено                       | (35 411)                         | (36 705)                 | (19 775)                 | (5 533)         | (97 423)         |
| Выбытия                         | 814                              | 40 736                   | 2 306                    | 112             | 43 968           |
| <b>31 декабря 2024 г.</b>       | <b>(501 779)</b>                 | <b>(135 265)</b>         | <b>(21 757)</b>          | <b>(52 504)</b> | <b>(711 305)</b> |
| <b>Остаточная стоимость</b>     |                                  |                          |                          |                 |                  |
| <b>31 декабря 2022 г.</b>       | <b>122 436</b>                   | <b>87 243</b>            | <b>-</b>                 | <b>19 641</b>   | <b>229 320</b>   |
| <b>31 декабря 2023 г.</b>       | <b>87 885</b>                    | <b>90 523</b>            | <b>87 699</b>            | <b>15 001</b>   | <b>281 108</b>   |
| <b>31 декабря 2024 г.</b>       | <b>52 757</b>                    | <b>136 710</b>           | <b>86 146</b>            | <b>14 720</b>   | <b>290 333</b>   |

Остатки по счету 08 «Приобретение объектов ОС»:

тыс. руб.

| Наименование показателя  | Остаток на<br>31.12.2024 | Остаток на<br>31.12.2023 | Остаток на<br>31.12.2022 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Приобретение объектов ОС | -                        | 8 539                    | 27 909                   |
| <b>Итого</b>             | <b>-</b>                 | <b>8 539</b>             | <b>27 909</b>            |

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

тыс.руб.

| Наименование показателя                    | Право пользования<br>помещением | Право пользования<br>автомобилями | Итого          |
|--|---------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| <b>На 31 декабря 2022 г.</b>               | <b>563 188</b>                  | <b>53 488</b>                     | <b>616 676</b> |
| Поступления (новые договоры аренды)        | 36 698                          | -                                 | 36 698         |
| Пересмотр по существующим договорам аренды | 7                               | 10 628                            | 10 635         |
| Амортизация                                | (206 634)                       | (37 257)                          | (243 891)      |
| Обесценение                                | -                               | -                                 | -              |
| Выбытия и списания                         | -                               | -                                 | -              |
| <b>На 31 декабря 2023 г.</b>               | <b>393 259</b>                  | <b>26 859</b>                     | <b>420 118</b> |
| Поступления (новые договоры аренды)        | 7 763                           | 316 736                           | 324 499        |

|  |                |                |                  |
|--|----------------|----------------|------------------|
| Пересмотр по существующим договорам аренды | 865 886        | -              | <b>865 886</b>   |
| Амортизация                                | (287 108)      | (57 483)       | <b>(344 591)</b> |
| Обесценение                                | -              | -              | -                |
| Выбытия и списания                         | -              | -              | -                |
| <b>На 31 декабря 2024 г.</b>               | <b>979 800</b> | <b>286 112</b> | <b>1 265 912</b> |

## 6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура и движение долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены в Приложении 1 «Финансовые вложения» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2022 году была ликвидирована компания ООО «ДИН Электро Крафт». В результате был списан вклад в уставной капитал в размере 213 793 тыс. руб., а также резерв под обесценение финансовых вложений в размере 213 793 тыс. руб.

В 2022 году произошла уступка прав требований по договору займа №2019-1-RU18 от 26.12.2019, поэтому на 31.12.2022 долгосрочные займы выданные отсутствуют. В результате отражен расход по списанию займа в размере 4 100 000 тыс.руб. и отнесен на прочие расходы (см. п. 19 строка «Реструктуризация задолженности при выходе из группы Шнейдер Электрик»).

На 31 декабря 2023 долгосрочные займы выданные представлены в следующей таблице:

| Виды заемщиков  | Сумма по состоянию на 31.12.2023 г. | Срок погашения | Годовая ставка процентов | тыс. руб.   |
|-----------------|-------------------------------------|----------------|--------------------------|-------------|
|                 |                                     |                |                          | Обеспечение |
| ООО «Потенциал» | 300 000                             | 31.12.2024     | 12%                      | отсутствует |

На 31 декабря 2024 долгосрочные займы выданные представлены в следующей таблице:

| Виды заемщиков  | Сумма по состоянию на 31.12.2024 г. | Срок погашения | Годовая ставка процентов                 | тыс. руб.   |
|-----------------|-------------------------------------|----------------|--|-------------|
|                 |                                     |                |  | Обеспечение |
| ООО «Потенциал» | 206 250                             | 31.12.2026     | 75% от действующей ключевой ставки ЦБ РФ | отсутствует |

В 2023 и 2022 году Общество не получало дивидендного дохода от участия в компаниях.

В 2024 году отразила дивидендный доход от участия в компании ООО «СИСТЭМ ЭЛЕКТРИК БЛР» в размере 101 825 тыс. руб.

## 7. ЗАПАСЫ

Структура запасов и движение по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены в Приложении 2 «Запасы» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Величина запасов, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2024 г. на сумму 20 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. на сумму 10 000 тыс. руб., по состоянию по состоянию на 31.12.2022 г. - 210 000 тыс. руб..

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность имела следующую структуру:

тыс. руб.

|  | Остаток на<br>31.12.2024 | Остаток на<br>31.12.2023 | Остаток на<br>31.12.2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Задолженность покупателей и заказчиков | 6 256 053                | 5 518 167                | 4 932 646                |
| Резерв по сомнительным долгам          | (246 815)                | (339 356)                | (170 168)                |
| Авансы выданные                        | 1 138 844                | 1 359 176                | 728 311                  |
| Прочая дебиторская задолженность       | 530 419                  | 792 663                  | 1 081 764                |
| <b>Итого дебиторская задолженность</b> | <b>7 678 501</b>         | <b>7 330 650</b>         | <b>6 572 553</b>         |

Информация о структуре и движении резерва по сомнительным долгам покупателей приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Сумма            |
|-------------------------|------------------|
| <b>31 декабря 2022</b>  | <b>(170 168)</b> |
| - Признано              | (339 356)        |
| - Использовано          | 170 168          |
| <b>31 декабря 2023</b>  | <b>(339 356)</b> |
| - Признано              | (246 815)        |
| - Использовано          | 339 356          |
| <b>31 декабря 2024</b>  | <b>(246 815)</b> |

## 9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура и движение краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены в Приложении 1 «Финансовые вложения» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2022 году произошла уступка прав требований по договору займа №2019-1-RU18 от 26.12.2019, поэтому на 31.12.2022 проценты по долгосрочному займу отсутствуют, 116 872 тыс. руб. отнесены на прочие расходы.

В 2022 году были прощены займы ООО «ШНЕЙДЕР ЭЛЕКТРИК СИСТЕМС» и ООО «ФЛИСР». В результате отражены расходы по списанию займа и процентов по нему в размере 1 424 177 тыс. руб. и 1 704 тыс. руб. соответственно. Суммы отнесены на прочие расходы.

На 31 декабря 2023 проценты по долгосрочным займам, отраженным в п.6, составили 2 953 тыс. руб. по ООО «Потенциал», 12 074 тыс. руб. по ООО ГК «СИСТЭМ ЭЛЕКТРИК».

На 31 декабря 2024 проценты по долгосрочным займам, отраженным в п.6, составили 29 987 тыс. руб. по ООО «Потенциал».

На 31 декабря 2024 займы выданные (краткосрочные) отсутствуют.

На 31 декабря 2023 займы выданные представлены в следующей таблице:

тыс. руб.

| Виды заемщиков                   | Сумма по<br>состоянию на<br>31.12.2023 г. | Срок<br>погашения | Годовая<br>ставка<br>процентов | Обеспечение |
|----------------------------------|---|-------------------|--------------------------------|-------------|
| ООО ГК «СИСТЭМ ЭЛЕКТРИК»         | 411 000                                   | 31.03.2024        | 12%                            | отсутствует |
| <b>Итого краткосрочные займы</b> | <b>411 000</b>                            |                   |                                |             |

На 31 декабря 2022 займы выданные представлены в следующей таблице:

тыс. руб.

| Виды заемщиков                   | Сумма по состоянию на 31.12.2022 г. | Срок погашения | Годовая ставка процентов | Обеспечение |
|----------------------------------|-------------------------------------|----------------|--------------------------|-------------|
| ООО «Потенциал»                  | 301 401                             | 30.06.2023     | 5,50%                    | отсутствует |
| ООО ГК «СИСТЭМ ЭЛЕКТРИК»         | 300                                 | 31.03.2023     | 0,00%                    | отсутствует |
| <b>Итого краткосрочные займы</b> | <b>301 701</b>                      |                |                          |             |

Общество получило доходы по процентам начисленным по следующим видам операций:

тыс. руб.

| Описание                                     | 2024 год       | 2023 год       |
|--|----------------|----------------|
| Проценты, начисленные на займы выданные      | 40 029         | 38 716         |
| Проценты, начисленные на банковские депозиты | 462 347        | 132 108        |
| <b>Итого проценты к получению</b>            | <b>502 376</b> | <b>170 824</b> |

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают:

тыс. руб.

|  | Остаток на 31.12.2024 | Остаток на 31.12.2023 | Остаток на 31.12.2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Денежные средства на расчетных счетах в рублях | 303 982               | 685 004               | 694 940               |
| Денежные средства на расчетных счетах в валюте | 10 929                | 306 951               | 540 411               |
| Краткосрочные депозиты                         | 2 720 029             | 3 035 266             | 3 700 000             |
| <b>Итого денежные средства</b>                 | <b>3 034 939</b>      | <b>4 027 221</b>      | <b>4 935 351</b>      |

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

Величина денежных средств, которые могут быть получены на условиях банковской гарантии на 31.12.2024 – 5,65 млрд. рублей (на 31.12.2023 - 4,5 млрд. рублей)

Величина денежных средств, которые могут быть получены на условиях кредитной линии на 31.12.2024 – 1 млрд. рублей (на 31.12.2023 – 1 млрд. рублей).

## 12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества составляет 215 560 тыс.руб. на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022, что представляет собой 20 000 акций. Номинальная стоимость одной акции составляет 10 778 руб.

Не было изменений в уставном капитале за 2024, 2023 и 2022 гг.

Отсутствуют акции, выпущенные, но не оплаченные по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Добавочный капитал составляет 2 055 749 тыс. руб. на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022. Данный капитал представляет собой эмиссионный доход от разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, выпущенных в 2010 году.

В соответствии с Уставом Общество создает резервный фонд в размере 5% от величины Уставного капитала. По состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 размер резервного фонда составил 10 778 тыс. руб.

В 2022 не производилось выплат дивидендов.

В 2023 году Общество распределило часть чистой прибыли, полученной в 2023 году, и выплатило дивиденды в размере 2 517 271 млн. руб.

В 2024 году Общество распределило часть чистой прибыли, полученной в 2023 и 2024 году, и выплатило дивиденды в размере 7 094 118 млн. руб.

### 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности приведена ниже:

| Наименование статьи кредиторской задолженности | тыс. руб.             |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|  | Остаток на 31.12.2024 | Остаток на 31.12.2023 | Остаток на 31.12.2022 |
| Поставщики и подрядчики                        | 3 458 779             | 4 597 067             | 4 241 847             |
| Авансы полученные                              | 1 443 720             | 438 933               | 1 062 443             |
| Задолженность по налогам и сборам              | 837 597               | 653 200               | 542 233               |
| Задолженность перед персоналом организации     | -                     | -                     | 104 323               |
| Прочая   | 1 180 710             | 645 201               | 1 172 745             |
| <b>Итого кредиторская задолженность</b>        | <b>6 920 806</b>      | <b>6 334 401</b>      | <b>7 123 591</b>      |

### 14. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года займы и кредиты полученные отсутствуют.

### 15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура и движение оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены в Приложении 3 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### 16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024 г. |                | На 31 декабря 2023 г. |                | На 31 декабря 2022 г. |                |
|-------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
|                         | Долгосрочные          | Краткосрочные  | Долгосрочные          | Краткосрочные  | Долгосрочные          | Краткосрочные  |
| Аренда помещений        | 668 161               | 336 010        | 130 664               | 230 804        | 321 126               | 219 882        |
| Лизинг автомобилей      | 207 389               | 103 882        | 10 088                | 19 968         | 19 251                | 37 224         |
| <b>ИТОГО</b>            | <b>875 550</b>        | <b>439 892</b> | <b>140 752</b>        | <b>250 772</b> | <b>340 377</b>        | <b>257 106</b> |

Процентные расходы по обязательствам по аренде составили 41 503 тыс. руб. за 2023 год.

Процентные расходы по обязательствам по аренде составили 160 854 тыс. руб. за 2024 год.

### 17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ ОРГАНИЗАЦИИ / ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг представлена ниже:

| Виды деятельности         | тыс. руб.  |  |
|---------------------------|--|--|
|                           | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) за 2024 год. | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) за 2023 год. |
| Продажа товаров           | 31 943 080   | 26 788 866   |
| Продажа готовой продукции | 257 887  | 3 117 877  |
| Доходы от оказания услуг  | -  | 726 251  |
| Продажа сервисных услуг   | 1 191 566  | 988 979  |

|                               |                   |                   |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Итого без учета премий</b> | <b>33 392 533</b> | <b>31 621 973</b> |
| Премии покупателям            | (2 596 409)       | (1 489 366)       |
| <b>Итого с учетом премий</b>  | <b>30 796 124</b> | <b>30 132 607</b> |

**18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ)**

тыс. руб.

| <b>Показатель</b>  | <b>2024 год</b>   | <b>2023 год</b>   |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг</b> | <b>17 734 686</b> | <b>16 030 979</b> |
| Материальные затраты                                     | 16 707 642        | 14 886 159        |
| Затраты на оплату труда                                  | 411 017           | 457 945           |
| Отчисления на социальные нужды                           | 111 967           | 89 002            |
| Амортизация  | 6 279             | 5 615             |
| Прочие расходы   | 497 781           | 592 258           |
| <b>Коммерческие и управленческие расходы</b>             | <b>7 254 951</b>  | <b>6 647 612</b>  |
| Затраты на оплату труда                                  | 3 013 656         | 2 663 628         |
| Консультационные услуги                                  | 287 838           | 1 235 135         |
| Маркетинговые расходы                                    | 1 224 781         | 861 121           |
| Расходы на доставку груза до покупателя                  | 546 726           | 457 061           |
| Отчисления на социальные нужды                           | 678 556           | 437 501           |
| Амортизация  | 527 620           | 355 319           |
| Командировочные расходы                                  | 218 325           | 171 374           |
| Прочие коммерческие и управленческие расходы             | 757 449           | 466 474           |

## 19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие расходы и доходы имели следующую структуру в отчетном и предшествующем периоде:

тыс. руб.

| Прочие доходы и расходы                         | Доходы за 2024 год | Доходы за 2023 год | Расходы за 2024 год | Расходы за 2023 год |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Продажа/выбытие основных средств                | 12 494             | -                  | -                   | (16 083)            |
| Излишки/недостачи выявленные при инвентаризации | 34 888             | 50 791             | (29 894)            | (77 963)            |
| Брак  | -                  | -                  | (95 194)            | (191 750)           |
| НДС не принимаемый к вычету                     | -                  | 250 175            | (34 417)            | -                   |
| Резерв по сомнительным долгам покупателей       | -                  | -                  | (66 236)            | (127 616)           |
| Налоги  | -                  | -                  | (24 017)            | (17 091)            |
| Курсовые разницы                                | -                  | 157 636            | -                   | (24 541)            |
| Банковская комиссия                             | -                  | -                  | (237 092)           | (72 071)            |
| Списание дебиторской/кредиторской задолженности | -                  | -                  | (29 798)            | (22 994)            |
| Резерв на обесценение готовой продукции         | 588 567            | -                  | -                   | (127 712)           |
| Резерв на реструктуризацию                      | 887 814            | 395 822            | -                   | -                   |
| Дивиденды полученные                            | 101 825            | -                  | -                   | -                   |
| Прочие доходы/ расходы                          | 141 181            | 148 841            | (227 433)           | (276 220)           |
| <b>Итого прочие доходы и расходы</b>            | <b>1 766 669</b>   | <b>1 003 265</b>   | <b>(784 705)</b>    | <b>(913 417)</b>    |

## 20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведено сопоставление налоговой и бухгалтерской прибыли (убытка) и условного дохода (расхода) и текущего налога на прибыль:

тыс. руб.

|  | 2024 год           | 2023 год           |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет</b> | <b>7 130 073</b>   | <b>7 673 185</b>   |
| Постоянные разницы отчетного периода (облагаемые)              | 549 141            | 601 122            |
| Постоянные разницы отчетного периода (вычитаемые)              | (101 825)          | -                  |
| Вычитаемые временные разницы отчетного периода                 | (543 147)          | (450 432)          |
| Налогооблагаемые временные разницы отчетного периода           | (1 523 276)        | -                  |
| <b>Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет</b>       | <b>5 510 966</b>   | <b>7 823 875</b>   |
| Ставка налога на прибыль                                       | 20%                | 20%                |
| <b>Налог на прибыль</b>  | <b>(1 102 193)</b> | <b>(1 564 775)</b> |
| <b>Прочее (налог на сверхприбыль)</b>                          | <b>-</b>           | <b>(109 122)</b>   |

Ниже приведена информация об отложенных налоговых активах и обязательствах за период:

тыс. руб.

| Наименование статьи  | 2024 год  | 2023 год  |
|--|-----------|-----------|
| Сумма условного расхода  | 1 426 015 | 1 534 637 |
| Постоянный налоговый расход (доход)                                    | 89 463    | 120 224   |
| Сумма отложенного налогового актива                                    | (108 629) | 35 088    |
| Сумма отложенного налогового обязательства                             | (304 655) | (125 174) |
| Эффект изменения отложенных налогов из-за ставки будущего налога (25%) | 213 535   | -         |

Ниже приведена информация об отложенных налоговых активах и обязательствах на отчетную дату:

| Наименование статьи   | тыс. руб.                |                          |                          |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|   | Остаток на<br>31.12.2024 | Остаток на<br>31.12.2023 | Остаток на<br>31.12.2022 |
| <b>Отложенные налоговые активы</b>  | <b>1 680 315</b>         | <b>1 452 881</b>         | <b>1 403 497</b>         |
| <i>в том числе:</i>   |                          |                          |                          |
| <i>Оценочные обязательства и резервы</i>                                    | 854 505                  | 977 556                  | 1 067 732                |
| <i>Резерв под медленнооборачивающиеся запасы</i>                            | 250 518                  | 317 883                  | 288 176                  |
| <i>Прочие обязательства по долгосрочной аренде</i>                          | 395 477                  | 63 502                   | 124 678                  |
| <i>Активы в форме права пользования (в 2022 и 2021 году свернуто с ОНА)</i> | -                        | -                        | (123 335)                |
| <i>Прочее</i>   | 179 815                  | 93 940                   | 46 246                   |
| <b>Отложенные налоговые обязательства</b>                                   | <b>(612 642)</b>         | <b>(185 458)</b>         | <b>-</b>                 |
| <i>в том числе:</i>   |                          |                          |                          |
| <i>Активы в форме права пользования</i>                                     | (411 207)                | (69 221)                 | -                        |
| <i>Доходы будущих периодов</i>  | (41 677)                 | (41 919)                 | -                        |
| <i>Оценочные обязательства и резервы</i>                                    | (44 624)                 | (17 939)                 | -                        |
| <i>Прочее</i>   | (115 134)                | (56 379)                 | -                        |

## 21. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ

В течение отчетного периода Общество совершило ряд операций с финансовыми инструментами, целью которых было хеджирование валютного курса по конверсионным операциям. Данные операции являются операциями с финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС), не обращающихся на организованном рынке.

Признание финансового результата по сделке было осуществлено на дату исполнения сделки. Финансовый результат от исполнения контрактов валютного форварда был определен как разница между курсом иностранной валюты к российскому рублю, установленному Банком России на дату операции, и форвардным курсом, установленным сторонами форвардного контракта для купли-продажи валюты.

Сумма нереализованного финансового результата (рыночная стоимость) по операциям хеджирования на 31 декабря 2024 19 370 тыс.руб. (убыток) (на 31 декабря 2023 13 215 тыс.руб. (убыток)).

## 22. ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК НА ОДНУ АКЦИЮ

2024: Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли (убытке), приходящейся на одну акцию:

- Базовая прибыль (убыток) на акцию – 291 тыс. руб. в расчете на одну акцию.
- Величина базовой прибыли (убытка) – 5 828 130 тыс. руб.
- средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых при ее расчете - 20 000.

2023: Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли (убытке), приходящейся на одну акцию:

- Базовая прибыль (убыток) на акцию – 293 тыс. руб. в расчете на одну акцию.
- Величина базовой прибыли (убытка) – 5 863 214 тыс. руб.
- средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых при ее расчете - 20 000.

### Вознаграждение основному управленческому персоналу

| <i>Основной управленческий персонал:</i> |                             |   |
|--|-----------------------------|---|
| 1.                                       | Кашаев Алексей Сергеевич    | Генеральный директор, член Совета директоров  |
| 2.                                       | Елена Васильевна Полозкова  | Первый заместитель генерального директора по операционному управлению, член Совета директоров                     |
| 3.                                       | Курпеков Дмитрий Юрьевич    | Первый заместитель генерального директора по рынку "Электроустановочные изделия", член Совета директоров          |
| 4.                                       | Бадалов Армен Леонтьевич    | Первый заместитель генерального директора по продажам и внешним связям, член Совета директоров                    |
| 5.                                       | Ладыгин Николай Анатольевич | Первый заместитель генерального директора по рынкам «Энергетика и Автоматизация», член Совета директоров          |
| 6.                                       | Шмаков Роман Александрович  | Первый заместитель генерального директора по рынку "Информационные технологии" и "Сервис", член Совета директоров |

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2024 год составило 265 652 тыс. рублей (2023: 606 041 тыс. рублей)

| <b>Виды вознаграждений</b>  | <b>2024 год</b> | <b>2023 год</b> |
|---|-----------------|-----------------|
| Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты | 265 652         | 606 041         |
| <i>Оплата труда за отчетный период</i>  | 250 161         | 593 824         |
| <i>Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде</i>   | 15 491          | 12 217          |

Отсутствуют долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу в 2024 и 2023 гг.

Вознаграждение членам совета директоров за работу в этом качестве соответствует внутренней политике в 2024 и 2023 году.

### **23. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

Общество не получало государственную помощь в 2024 и 2023 г.

### **24. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### ***Условные активы и обязательства***

Общество является участником ряда судебных разбирательств. На 31 декабря 2024 г. отсутствовали незавершенные судебные разбирательства, вероятность наступления неблагоприятных последствий по которым оценивалась бы Обществом как высокая.

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

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет контрактные обязательства по приобретению внеоборотных активов с исполнением после отчетной даты.

#### ***Условия осуществления деятельности в условиях СВО в Украине***

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.

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

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

### ***Обеспечение обязательств и платежей***

Общество получило банковские гарантии от АО «Райффайзен Банк», АО «Альфа-банк», ПАО «Совкомбанк» по состоянию на 31.12.2023 на общую сумму 7 625 122 тыс.руб. ( на 31.12.2022 – 4 366 705 тыс.руб., на 31.12.2021 – 1 713 942 тыс.руб.)

## **25. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **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 рискам.

### **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.

Совет директоров Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### **3. Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### ***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***

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### ***Валютные риски***

Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. Весной 2022 года в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют, связанное со СВО в Украине и дальнейшее резкое их снижение. Рост валютных, кредитных, ценовых рисков может привести к негативным явлениям в экономике, среди которых возможны волатильность биржевых котировок ценных бумаг, сокращение промышленного производства, банкротства организаций.

В 2024 году в динамике наблюдалось существенное увеличение курсов иностранных валют и ослабление рубля.

Общество подвержено воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам 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.

Обществом оценивается подверженность риску убытков в результате воздействия изменений обменного курса иностранной валюты к рублю на доходы и расходы Общества, а также на ожидаемые потоки денежных средств только в отношении расчетов с кредиторами, как низкая ввиду следующих обстоятельств:

- несущественный остаток денежных средств в иностранной валюте на счетах Общества в банках;
- отсутствие займов выданных и прочих финансовых вложений в иностранной валюте;
- отсутствие кредитов и займов, полученных в иностранной валюте;
- несущественный объем экспортных операций и, как следствие, несущественная величина дебиторская задолженность в иностранной валюте;
- в отношении кредиторской задолженности Общество контролирует риск изменения курсов иностранных валют посредством применения стратегии естественного хеджирования, в частности, покупки иностранной валюты – актив посредством операций на спотовом валютном рынке, который имеет обратную корреляцию к базовому хеджируемому активу (кредиторской задолженности).

### **3.2. Кредитные риски**

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 и т.д.

#### *Торговая дебиторская задолженность*

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

#### *Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты*

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

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

#### *Убытки от обесценения*

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

### **3.3. Риск ликвидности**

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств, подготовленные Казначейством Общества, которое также контролирует ежедневную позицию по ликвидности.

Общество старается поддерживать устойчивую и диверсифицированную базу финансирования. Обществом согласованы дополнительные объемы финансирования, которые могут быть использованы в случае необходимости (Пункт 11)

Действующая финансовая модель Общества предполагает (в соответствии с заключенными договорами) более быструю оборачиваемость дебиторской задолженности (DSO 45 дней в 2024 году) и более медленную оплату поставщикам (DPO 14 дней в 2024 году), такие же показатели DPO и DSO ожидаются в 2025 году, таким образом риск текущей ликвидностью оценивается как низкий.

С целью поддержания устойчивой позиции ликвидности каждой из компаний группы Систэм Электрик казначейством Общества была реализована и внедрена альтернативная кэш-пулингу ручная модель управления ликвидностью без использования кредитных линий банков. В рамках этой структуры каждая компания группы имеет минимальный объем денежных средств на своих расчетных счетах. Таким образом, все свободные денежные средства Группы компаний концентрируются на счете Общества и перераспределяются соответственно между компаниями группы в зависимости от потребности с учетом позиции ликвидности.

#### Управление капиталом

Величина чистых активов Компании составляет 8 156 858 тыс. руб., 9 422 847 тыс.руб. и 6 076 904 тыс. руб. на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

## **4. Другие виды рисков**

### **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 неавтономными лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

В 2023 году была установлена ставка налога на сверхприбыль в размере 10% от суммы превышения среднеарифметической годовой прибыли за 2021–2022 годы над таким же показателем за 2018–2019 годы. В общем случае налог нужно уплатить не позднее 28 января 2024 года. В 2023 году Общество перечислило обеспечительный платеж в сумме 109 122 тыс. руб., чтобы получить 50%-ную скидку.

27 ноября 2023 г. президентом РФ был подписан Федеральный закон № 539-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ, отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ», который, помимо прочего, включает изменение в части налогообложения внутригрупповых услуг. Согласно закону с 1 января 2024 г. выплаты по внутригрупповым услугам будут облагаться налогом у источника по ставке 15%. Вступление в силу данной нормы не снимает с налогоплательщиков обязанность по подготовке подтверждающих документов и экономических обоснований по внутригрупповым услугам с целью принятия данных расходов к вычету по налогу на прибыль.

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.

#### **4.2. Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в центральном 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.

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

#### **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.

## **26. 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, отсутствуют.

## **27. ПРОЧЕЕ**

Приложения 1-3 являются неотъемлемой частью данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 г., а именно:

- Приложение 1. «Финансовые вложения»;
- Приложение 2. «Запасы»;
- Приложение 3. «Оценочные обязательства».

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ**

*Приложение 1 Финансовые вложения*

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 (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Перевод из долго- в краткосрочную часть | Первоначальная стоимость | Резерв под обесценение и переоценка | Остаточная стоимость |
|  |             |                          |                                     |                      |                     | Первоначальная стоимость | Резерв под обесценение и переоценка |  |   |                          |                                     |                      |
| <b>Долгосрочные - всего</b>  | <b>2024</b> | 2 258 767                | -                                   | 2 258 767            | -                   | (93 750)                 | -                                   | -  | -                                       | 2 165 017                | -                                   | 2 165 017            |
|  | <b>2023</b> | 1 958 767                | -                                   | 1 958 767            | 300 000             | -                        | -                                   | -  | -                                       | 2 258 767                | -                                   | 2 258 767            |
| в том числе:   |             |                          |                                     |                      |                     |                          |                                     |  |   |                          |                                     |                      |
| <b>Вложения в Уставный капитал</b>   |             |                          |                                     |                      |                     |                          |                                     |  |   |                          |                                     |                      |
| 1) ООО «СЭЗЭМ» (бывш. ООО «Шнейдер Электрик Завод Электромоноблок»), доля владения 89% | 2024        | 348 442                  | -                                   | 348 442              | -                   | -                        | -                                   | -  | -                                       | 348 442                  | -                                   | 348 442              |
|  | 2023        | 348 442                  | -                                   | 348 442              | -                   | -                        | -                                   | -  | -                                       | 348 442                  | -                                   | 348 442              |
| 2) ООО «СЭ БЛР» (бывш. ООО «Шнейдер Электрик Бел»), доля владения 99%                  | 2024        | 110 116                  | -                                   | 110 116              | -                   | -                        | -                                   | -  | -                                       | 110 116                  | -                                   | 110 116              |
|  | 2023        | 110 116                  | -                                   | 110 116              | -                   | -                        | -                                   | -  | -                                       | 110 116                  | -                                   | 110 116              |
| 3) ООО «ООО СИСТЭМ СОФТ» (бывш. «Шнейдер Электрик Центр Инноваций»), доля владения 95% | 2024        | 10                       | -                                   | 10                   | -                   | -                        | -                                   | -  | -                                       | 10                       | -                                   | 10                   |
|  | 2023        | 10                       | -                                   | 10                   | -                   | -                        | -                                   | -  | -                                       | 10                       | -                                   | 10                   |
| 4) ООО СИСТЭМ ДИДЖИТЫЛ (бывш. ООО «ФЛИСР»), доля владения 99,9%                        | 2024        | 499                      | -                                   | 499                  | -                   | -                        | -                                   | -  | -                                       | 499                      | -                                   | 499                  |
|  | 2023        | 499                      | -                                   | 499                  | -                   | -                        | -                                   | -  | -                                       | 499                      | -                                   | 499                  |
| 5) ООО «НТЦ «Механотроника», доля владения 99,98%                                      | 2024        | 1 499 700                | -                                   | 1 499 700            | -                   | -                        | -                                   | -  | -                                       | 1 499 700                | -                                   | 1 499 700            |
|  | 2023        | 1 499 700                | -                                   | 1 499 700            | -                   | -                        | -                                   | -  | -                                       | 1 499 700                | -                                   | 1 499 700            |
| <b>Займы выданные</b>  |             |                          |                                     |                      |                     |                          |                                     |  |   |                          |                                     |                      |
| 7) ООО «Потенциал»   | 2024        | 300 000                  | -                                   | 300 000              | -                   | (93 750)                 | -                                   | -  | -                                       | 206 250                  | -                                   | 206 250              |
|  | 2023        | -                        | -                                   | -                    | 300 000             | -                        | -                                   | -  | -                                       | 300 000                  | -                                   | 300 000              |
| <b>Краткосрочные - всего</b>   | <b>2024</b> | <b>426 027</b>           | <b>-</b>                            | <b>426 027</b>       | <b>-</b>            | <b>(431 746)</b>         | <b>-</b>                            | <b>35 706</b>  | <b>-</b>                                | <b>29 987</b>            | <b>-</b>                            | <b>29 987</b>        |
|  | <b>2023</b> | <b>301 701</b>           | <b>-</b>                            | <b>301 701</b>       | <b>411 000</b>      | <b>(301 701)</b>         | <b>-</b>                            | <b>15 027</b>  | <b>-</b>                                | <b>426 027</b>           | <b>-</b>                            | <b>426 027</b>       |
| в том числе:   |             |                          |                                     |                      |                     |                          |                                     |  |   |                          |                                     |                      |
| 1) ООО ГК «СИСТЭМ ЭЛЕКТРИК»  | 2024        | 411 000                  | -                                   | 411 000              | -                   | (411 000)                | -                                   | -  | -                                       | -                        | -                                   | -                    |
|  | 2023        | 300                      | -                                   | 300                  | 411 000             | (300)                    | -                                   | -  | -                                       | 411 000                  | -                                   | 411 000              |
| 2) ООО «Потенциал»   | 2024        | -                        | -                                   | -                    | -                   | -                        | -                                   | -  | -                                       | -                        | -                                   | -                    |
|  | 2023        | 301 401                  | -                                   | 301 401              | -                   | (301 401)                | -                                   | -  | -                                       | -                        | -                                   | -                    |
|  | 2024        | 2 953                    | -                                   | 2 953                | -                   | (8 672)                  | -                                   | 35 706   | -                                       | 29 987                   | -                                   | 29 987               |

|   |             |                  |          |                  |                |                  |          |               |          |                  |          |                  |
|---|-------------|------------------|----------|------------------|----------------|------------------|----------|---------------|----------|------------------|----------|------------------|
| 6) Процент по займу<br>выданному ООО<br>«Потенциал»             | 2023        | -                | -        | -                | -              | -                | -        | 2 953         | -        | 2 953            | -        | 2 953            |
| 7) Процент по займу<br>выданному ООО ГК<br>«СИСТЭМ<br>ЭЛЕКТРИК» | 2024        | 12 074           | -        | 12 074           | -              | (12 074)         | -        | -             | -        | -                | -        | -                |
|   | 2023        | -                | -        | -                | -              | -                | -        | 12 074        | -        | 12 074           | -        | 12 074           |
| <b>Финансовых<br/>вложений - итого</b>                          | <b>2024</b> | <b>2 684 794</b> | <b>-</b> | <b>2 684 794</b> | <b>-</b>       | <b>(525 496)</b> | <b>-</b> | <b>35 706</b> | <b>x</b> | <b>2 195 004</b> | <b>-</b> | <b>2 195 004</b> |
|   | <b>2023</b> | <b>2 260 468</b> | <b>-</b> | <b>2 260 468</b> | <b>711 000</b> | <b>(301 701)</b> | <b>-</b> | <b>15 027</b> | <b>x</b> | <b>2 684 794</b> | <b>-</b> | <b>2 684 794</b> |

Приложение 2 Запасы

тыс.руб.

| Группа запасов               | Товары для перепродажи | Затраты в незавершенном производстве | Сырье и материалы | Резерв под снижение стоимости ТМЦ | Итого            |
|------------------------------|------------------------|--------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|------------------|
| <b>Остаток на 31.12.2022</b> | <b>4 408 271</b>       | <b>332 421</b>                       | <b>81 365</b>     | <b>(1 440 880)</b>                | <b>3 381 177</b> |
| Поступление                  | 16 297 876             | 615 132                              |                   | -                                 | 16 913 008       |
| списание на себ-ть           | (14 065 286)           | (812 151)                            | (8 722)           | -                                 | (14 886 159)     |
| списание на пр. расходы      | (209 152)              | (52 515)                             | (345)             | -                                 | (262 012)        |
| перемещение между запасами   | (78 809)               | 142 048                              | (63 239)          | -                                 | -                |
| Использование резерва        | -                      | -                                    | -                 | 1 440 880                         | 1 440 880        |
| Начисление резерва           | -                      | -                                    | -                 | (1 586 362)                       | (1 586 362)      |
| <b>Остаток на 31.12.2023</b> | <b>6 352 900</b>       | <b>224 936</b>                       | <b>9 059</b>      | <b>(1 586 362)</b>                | <b>5 000 533</b> |
| Поступление                  | 15 854 591             | 927 857                              | 3587              | -                                 | 16 786 035       |
| списание на себ-ть           | (16 707 536)           | (1 027 131)                          | -                 | -                                 | (17 734 667)     |
| списание на пр. расходы      | (275 050)              | (63 381)                             | (4 889)           | -                                 | (343 320)        |
| перемещение между запасами   | (78 649)               | 56 762                               | 21 887            | -                                 | -                |
| Использование резерва        | -                      | -                                    | -                 | 1 586 362                         | 1 586 362        |
| Начисление резерва           | -                      | -                                    | -                 | (997 795)                         | (997 795)        |
| <b>Остаток на 31.12.2024</b> | <b>5 146 256</b>       | <b>119 043</b>                       | <b>29 646</b>     | <b>(997 795)</b>                  | <b>4 297 148</b> |

Приложение 3 Оценочные обязательства

тыс.руб.

| Наименование резерва  | Остаток на 31.12.2024 | Призна-но        | Используй-<br>ва-<br>но | Остаток на 31.12.2023 | Призна-но        | Используй-<br>ва-<br>но | Остаток на 31.12.2022 |
|---|-----------------------|------------------|-------------------------|-----------------------|------------------|-------------------------|-----------------------|
| Резервы под оценку обязательств перед поставщиками по поставкам | 1 823 867             | 1 823 867        | (3 457 655)             | 3 457 655             | 3 457 655        | (3 890 223)             | 3 890 223             |
| Резерв под дистрибьюторский бонус                               | 1 266 317             | 1 266 317        | (1 005 825)             | 1 005 825             | 1 005 825        | (850 346)               | 850 346               |
| Резерв ежегодной премии   | 628 047               | 628 047          | (533 938)               | 533 938               | 533 938          | (376 046)               | 376 046               |
| Резерв по зарплате  | 102 521               | 102 521          | (112 778)               | 112 778               | 112 778          | (105 110)               | 105 110               |
| Резерв на гарантийные расходы                                   | 154 186               | 154 186          | (213 451)               | 213 451               | 213 451          | (161 802)               | 161 802               |
| Резерв под контрактные обязательства                            | -                     | -                | -                       | -                     | -                | (160 177)               | 160 177               |
| Резерв на реструктуризацию                                      | -                     | -                | -                       | -                     | -                | (583 501)               | 583 501               |
| Резервы на таможенные платежи                                   | -                     | -                | -                       | -                     | -                | (10 300)                | 10 300                |
| Резерв на претензии клиентов                                    | 4 042                 | 4 042            | (4 042)                 | 4 042                 | 4 042            | (4 042)                 | 4 042                 |
| Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль        | -                     | -                | (109 122)               | 109 122               | 109 122          | -                       | -                     |
| <b>Итого оценочные обязательства краткосрочные</b>              | <b>3 978 980</b>      | <b>3 978 980</b> | <b>(5 436 811)</b>      | <b>5 436 811</b>      | <b>5 436 811</b> | <b>(6 141 547)</b>      | <b>6 141 547</b>      |
| Резерв на гарантийные расходы                                   | 94 575                | 94 575           | (151 244)               | 151 244               | 151 244          | (23 548)                | 23 548                |
| <b>Итого оценочные обязательства долгосрочные</b>               | <b>94 575</b>         | <b>94 575</b>    | <b>(151 244)</b>        | <b>151 244</b>        | <b>151 244</b>   | <b>(23 548)</b>         | <b>23 548</b>         |