ООО «ПСМА Рус»

ОГРН 1094027000011

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*2*
1.1.	*ОБЩАЯ КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2024 Г. И НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*2*
1.2.	*ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ*	*3*
1.3.	*ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ*	*3*
2.	*АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ*	*14*
2.1.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*	*14*
2.2.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ*	*15*
2.3.	*ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ*	*18*
2.4.	*ЗАПАСЫ*	*19*
2.5.	*НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ*	*20*
2.6.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*20*
2.7.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*20*
2.8.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*21*
2.9.	*КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ*	*21*
2.10.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*21*
2.11.	*КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ*	*22*
2.12.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*23*
2.13.	*ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*23*
2.14.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*24*
2.15.	*ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ*	*26*
2.16.	*ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ*	*26*
2.17.	*НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ*	*27*
2.18.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*29*
2.19.	*ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ*	*30*
2.20.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*32*
2.21.	*ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ*	*32*
2.22.	*ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ*	*32*
3.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*33*
3.1.	*ОТРАСЛЕВЫЕ, СТРАНОВЫЕ И РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ*	*33*
3.2.	*ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ*	*34*
3.3.	*ГЕОПОЛИТИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ:*	*35*
4.	*СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ*	*35*

1. Общая информация

Юридический адрес Общества: 248903 Калужская область, Калуга, село Росва.

Основной вид деятельности Общества: производство автотранспортных средств (коды ОКВЭД 29.10, 29.31, 29.32,45.20,45.3,68.1, 70.22)

Численность сотрудников на 31 декабря 2024 года: 836 человек (31 декабря 2023 года: 1 351 человек; 31 декабря 2022 года: 2 142 человек)

Общество не является субъектом малого предпринимательства. Общество применяет общий режим налогообложения.

Единоличный исполнительный орган Общества представлен Генеральным директором. С 17 ноября 2022 года Генеральным директором является Тимарев Сергей Александрович (до 17 января 2022 года – Трошка Рафаль Хенрик).

Единственным участником Общества является совместное предприятие компаний Стеллантис Ауто САС (Франция) (70% доли) и Митцубиси Моторс Корпорейшн (Япония) (30% доли) – ПСМА Холдинг Б.В. (Голландия).

Стеллантис Ауто САС является публичной компанией, акции которой находятся в свободном обращении. Стеллантис Ауто САС входит в транснациональную корпорацию по производству автомобилей Стеллантис (Stellantis), образованную в 2021 году путем слияния итальянско-американского автопроизводителя Fiat Chrysler Automobiles (FCA) с французской компанией Пежо Ситроен Автомобиль. Корпорация зарегистрирована в Нидерландах как публичная компания с ограниченной ответственностью, владеет 14 брендами: Abarth, Alfa Romeo, Chrysler, Citroën, Dodge, DS, Fiat, Jeep, Lancia, Maserati, Opel, Peugeot, Ram Trucks и Vauxhall. Название «Stellantis» используется исключительно как корпоративный бренд, названия и логотипы автомобильных брендов остаются неизменными.

Митцубиси Моторс Корпорейшн является частной компанией, доля владения в которой физических лиц не превышает 25%.

В связи с этим, не представляется возможным определить по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года бенефициарных владельцев (физических лиц, прямо или косвенно владеющих долей в капитале Общества, превышающей 25 %, либо имеющих возможность контролировать его действия).

1.1. Общая краткая характеристика деятельности Общества за 2024 г. и непрерывность деятельности

В течение 2024 года Общество работало над запуском новых проектов и увеличением загрузки производственных мощностей и площадей. Негативное воздействие на финансовое состояние Общества продолжали оказывать введенные обширные санкции после начала проведения специальной военной операции в ЛНР и ДНР, направленные на существенное ограничение участия России в мировой экономике.

В 2024 году Обществом был заключен Договор аренды нежилых помещений и оборудования согласно которому Общество поэтапно предоставляет прочей связанной стороне в аренду помещения и оборудования согласно условиям договора.

Выручка за 2024 год увеличилась до 1 634 371 тыс. рублей, (в 2023 году аналогичный показатель составлял 819 203 тыс. рублей). Убыток от продаж в 2024 году составил 371 587 тыс. рублей. за счет высокой доли условно-постоянных расходов Общества. При этом по итогам отчетного периода Обществом получена прибыль до налогообложения в размере 944 225 тыс. рублей.

На размер прибыли существенное влияние оказали следующие факторы:

Доходы (п. 2.15):

- Восстановление оценочных резервов в размере 935 631 тыс.руб.
- Восстановление резерва по обесценению ВНА в размере 859 465 тыс.руб.;

Расходы/убытки (п. 2.15):

- Расходы за периоды вынужденной остановки производственного процесса в размере 721 503 тыс. руб.

Негативная текущая ликвидность Общества сложилась в большей степени из-за кредиторской задолженности в адрес прочих связанных сторон в том числе по кредитам и займам. С 5 марта 2022 года действует специальный порядок исполнения обязательств перед иностранными компаниями-кредиторами из «недружественных» государств, касающийся исполнения обязательств в размере не более 10 млн руб. в календарный месяц, таким образом данную задолженность для целей расчета коэффициента ликвидности можно переквалифицировать в долгосрочную. Текущая

финансовая модель рассчитана на период 10 лет предоставления площадей и оборудования в аренду, а также оказания сопутствующих услуг и выполнения работ, генерит положительный свободный денежный поток. Текущая финансовая модель построена в том числе и на активах, которые находятся в залоге. Указанные выше факты свидетельствуют об отсутствии неопределенности в отношении способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, которая была свойственна Обществу по результатам деятельности 2023 года. Финансовое состояние Общества на краткосрочную перспективу можно охарактеризовать как удовлетворительное (полнота перечисления соответствующих налогов в бюджет, отсутствие просроченной задолженности; отсутствие претензий со стороны кредиторов, отрицательной судебной практики и прочее). При этом, руководство Общества дополнительно:

1. постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития;
2. предприняло ряд шагов для увеличения объемов по запущенным проектам, а также находится в процессе согласования новых договоров с контрагентами для максимальной загрузки производственных мощностей.

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 в среднесрочной перспективе. Руководство Общества полагает, что ограничения и сложности, с которыми столкнулось Общество, носят временный характер. Текущее состояние Общества представляется руководством более устойчивым.

1.2. Основные изменения законодательства в отчетном периоде

С 01 января 2024 года:

- вступил в силу новый ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.
- вступил в силу абзац первый пункта 25 ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".
- НДФЛ уплачивается дважды в месяц.
- введен налог у источника на доходы, выплачиваемые иностранным взаимозависимым лицам за выполнение работ, оказание услуг, в размере 15%.
- нижняя граница интервала предельных значений процентных ставок по контролируемым займам составляет 2%.
- общая налоговая ставка по налогу на прибыль повышается с 20 до 25%

1.3. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность составляется исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв под обесценение основных средств и нематериальных активов;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- сроки жизни автомобильных проектов;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- сроки аренды основных средств;
- ликвидационная стоимость основных средств;
- расходы на демонтаж, утилизацию основных средств и восстановление окружающей среды;
- резервы, образованные в связи последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Нематериальны активы

С 2024 г. учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральными стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022 и «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020.

Общество применило упрощенный (альтернативный) порядок перехода на ФСБУ 14/2022.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Затраты на приобретение нематериальных активов стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в составе расходов периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности таких объектов организован надлежащий контроль за их движением.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования объектов.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов осуществляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Ликвидационная стоимость для объектов нематериальных активов принята равной нулю, поскольку:

- не предусмотрена обязанность другого лица приобрести у Общества объект нематериального актива в конце его срока полезного использования;
- отсутствует активный рынок, с использование данных которого можно определить ликвидационную стоимость как на дату перехода, так и в конце срока полезного использования объектов нематериальных активов.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество проводит проверку нематериальных активов на предмет обесценения на каждую отчетную дату, чтобы определить, существуют ли индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения. Признаков обесценения в 2024 г. выявлено не было.

Основные средства

Для учета основных средств Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Оценка основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены.
- Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и

накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств исходя из ожидаемого срока эксплуатации в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Ниже приведены сроки полезного использования исходя из принадлежности основного средства к группе объектов основных средств.

Название группы основных средств	**Срок полезного использования, месяцы**	
	2024 г.	**2023 г.**
Система Andon (Андон)	228	192
Сеть Ethernet (Изернет)	216	180
IT оборудование	216	180
Авто	180	180
Авто для тестов	24	24
Амперометрические щипцы	216	180
Аппликатор	192	156
Вальцовщик	216	180
Воздух	288	288
Ворота	156	120
Габарит	168	132
Газ	252	216
Газон	312	312
Газоанализатор	216	180
Гайковерт	252	216
Герметизация	324	288
Грузоподъемное оборудование и техника	228	192
Держатели	288	252
Диагностическое оборудование	216	180
Динамометрический ключ	216	180
Дороги и площадки	240	240
Диспенсер	144	108
Железная дорога	276	240
Заклепочник	168	132
Заправки	264	228
Захват	240	204
Зачистка электродов	216	180
Защита	180	144
Здания, конструкции и коммуникации	480	360
Земельный участок	0	0

Название группы основных средств	Срок полезного использования, месяцы	
	2024 г.	2023 г.
Инвертор	156	120
Инфракрасная лампа	192	156
Кабель, кабель-канал	252	216
Камеры, кабины, печи	228	192
Конвейер	276	240
Кондуктор	216	180
Контейнер	240	204
Контроллер	180	144
Контрольные устройства	192	156
Корпус мобильной рабочей станции	108	96
Лабораторное оборудование КА29	204	168
Локальное оборудование, не вошедшее в др. группы	180	144
Манипулятор	276	240
Маркировщик	216	180
Мезонин	228	192
Металлоконструкция	276	240
Метрологическое оборудование	192	156
Насосные	192	192
Ноутбуки, ПК	156	156
Оборудование для пробивки отверстий	168	132
Оборудование для ручного приклеивания, клепки и приварки	216	180
Оборудование для ручной дуговой сварки Mig/Mag	216	180
Обтягивающая мембрана	168	132
Ограждения	240	204
Освещение	216	180
Оснастка	180	144
Паллета	180	144
Переключатель	168	132
Пистолет	216	180
Платформа, зона, соединения, эстрады, склады, пост	228	192
Подвесы, кронштейны	204	168
Поддон	192	156
Подъемник	276	240
Позиционер для тележек	216	180
Полуавтомат сварочный	216	180
Пресс	216	180
Пресс-форма (штамповочное оборудование)	180	144
Принтер	216	180
Приспособления, приборы, инструменты	216	180
Рабочее место для ПК	204	168
Рабочий стол/стенд	276	240
Рельсы, направляющие	240	204
Робот	216	180
Ролик	168	132
Сварочное оборудование	216	180
Сварочные клещи	216	180

Название группы основных средств	Срок полезного использования, месяцы	
	2024 г.	2023 г.
Сварочный трансформатор	216	180
Сварочный шкаф	216	180
Световой барьер	192	156
Селектор	192	156
Сервер	216	180
Система видеонаблюдения завода	180	180
Системы автоматизации	228	192
Скид	216	180
Станок	216	180
Станции	192	156
Стеллаж	228	192
Стенды	312	276
Стойка, опора	192	156
Столы	252	216
Считыватели штрих-кодов	216	180
Таль, балансир	240	204
Тележка	216	180
Тумба	216	180
Упор	144	144
Установки	264	228
Устройства	192	156
Формы	180	144
Футляр для насадок	336	336
Шаблоны	180	144
Шкаф питания и управления	216	180
Шкаф управления роботом	216	180
Штамп	180	144
Шуруповерт	216	180
Электросеть	216	216
Прочее	180	180

До момента подписания Договора аренды нежилых помещений и оборудования № б/н от 17 октября 2024 года срок полезного использования специфических объектов основных средств, используемых при производстве определенных автомобилей и автокомпонентов, был ограничен сроком жизни соответствующего автомобильного проекта.

С момента подписания Договора аренды нежилых помещений и оборудования № б/н от 17 октября 2024 года срок полезного использования объектов основных средств пересмотрен и применен перспективно только исходя из принадлежности к группе основных средств.

Информация о сроках жизни соответствующих автомобильных проектов приведена в таблице ниже:

Проект	Модель	Срок жизни проекта, установленный в 2023 г.	Срок жизни проекта пересмотрен/ установлен в 2024 г.	Срок жизни проекта, установленный в 2024 г.
T73	Peugeot 408	до 28 февраля 2022 г.	Нет	до 28 февраля 2022 г.
B73	Citroen C4	до 28 февраля 2022 г.	Нет	до 28 февраля 2022 г.
RE	Mitsubishi Outlander	до 31 декабря 2024 г.	Нет	проект прекращен в связи с расторжением договора о контрактном производстве.
QX	Mitsubishi Pajero Sport Successor	до 31 декабря 2025 г.	Нет	проект прекращен в связи с расторжением договора о контрактном производстве
DV6	Двигатели	до 31 января 2038 г.	Нет	до 31 января 2038 г.
K0	Citroen Space Tourer	до 31 января 2038 г.	Нет	до 31 января 2038 г.
K0	Peugeot Traveller	до 31 января 2038 г.	Нет	до 31 января 2038 г.
K0	Citroen Jumpy	до 31 января 2038 г.	Нет	до 31 января 2038 г.

Проект	Модель	Срок жизни проекта, установленный в 2023 г.	Срок жизни проекта пересмотрен/ установлен в 2024 г.	Срок жизни проекта, установленный в 2024 г.
K0	Peugeot Expert	до 31 января 2038 г.	Нет	до 31 января 2038 г.
K0	Opel Zafira Life K0	до 31 января 2038 г.	Нет	до 31 января 2038 г.
K0	Opel Vivaro K0	до 31 января 2038 г.	Нет	до 31 января 2038 г.
B9	Peugeot Partner Crossway B9	до 31 декабря 2033	Нет	до 31 декабря 2033 г.
B9	Citroen Berlingo Multispace B9	до 31 декабря 2033	Нет	до 31 декабря 2033 г.
B9	Peugeot Partner B9	до 31 декабря 2033	Нет	до 31 декабря 2033 г.
B9	Citroen Berlingo B9	до 31 декабря 2033	Нет	до 31 декабря 2033 г.
EE	Peugeot 4008 / Citroen C4 Aircross	-	Да	до 31 декабря 2027 г

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

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

Учет аренды

Для учета аренды Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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.

При переходе на ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31 декабря 2021 года Общество также использовало следующие практические упрощения в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда:

- Общество применило единую ставку дисконтирования к портфелю договоров аренды с достаточно схожими характеристиками;
- Общество исключило первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения.
- Общество исключило из оценки актива в форме права пользования договоры аренды автомобилей, в отношении которых сложившаяся бизнес-практика работы показывает, что Арендодатель меняет предоставленные активы по своему усмотрению.

Право пользования активами
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 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 аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

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

Активы в форме права пользования	**Средние сроки полезного использования**
Складские помещения (тенты)	26 месяцев
Жилые помещения (квартиры)	34 месяца

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. Активы в форме права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

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);
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы гарантийных депозитов, подлежащие зачету 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. Ставки используются с сайта https://www.cbr.ru/ на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле = (годовая ставка+1)^(1/12)-1.

Вид объекта аренды/ Договор аренды	**Установленная ставка дисконтирования**
Аренда помещений (рублевые договоры)	8,4%
Аренда помещений (валютный договоры)	4,3%

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 в составе процентов уплаченных (представленную в составе текущей деятельности).

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.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии со стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы оцениваются по стоимости приобретения, включая таможенные пошлины, расходы на доставку и т.п.

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются в сумме фактических затрат (прямых и косвенных), связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В состав прямых расходов включаются:

- расходы на приобретение покупного сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг);
- ГСМ (топливо, смазочные материалы, специальные жидкости), используемые при производстве автомобильной продукции;
- энергоресурсы (электроэнергия, газ), потребляемые в производственных помещениях: цех сварки, цех покраски, цех сборки.
- стоимость покрытия катафорезом;
- комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым непосредственно при производстве товаров (работ, услуг);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, работ, услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии; расходы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, а также сумма начисленных резервов на отпуска.

Общество применяет следующую методику распределения прямых расходов:

- материальные затраты на комплектующие (автокомпоненты) в фактических ценах распределяются между видами произведенной продукции на основании информации об использовании данного материала в производстве определенного вида продукции, работ, услуг
- расходы в виде амортизации распределяются между видами произведенной продукции на основании информации об использовании основного средства в производстве определенного (ых) вида (ов) продукции.
- прочие прямые расходы (заработная плата, таможенные пошлины, транспортные услуги, технические жидкости, энергоресурсы, покрытие катафорезом) распределяются между видами произведенной продукции на основании информации о месте возникновения затрат (МВЗ).
- в состав косвенных расходов включаются все расходы, связанные с производством продукции, за исключением прямых. Распределение косвенных расходов между видами продукции происходит пропорционально материальным затратам на комплектующие в фактических ценах.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Общество создает резервы под обесценение по сырью и материалам, готовой продукции, которые согласно требованиям контроля качества не может быть продана конечным потребителям, но используется для внутренних нужд компании, а также по материалам, дальнейшее использование которых не планируется в связи с изменением технологии производства или по иным причинам.

Авансы за приобретение запасов отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам создается на основании анализа и инвентаризации задолженности контрагентов в случае, если имеются обоснованные сомнения в возможности взыскания дебиторской задолженности.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

Перечень доходов, признаваемых прочими:

- финансовая помощь
- прощение долга по имущественным обязательствам Общества
- курсовые разницы
- излишки, выявленные во время инвентаризации
- доходы от сдачи имущества в аренду
- доходы от реализации прочего имущества
- прочее.

Учет доходов от государственной помощи

Субсидии, призванные компенсировать эффект от уплаты утилизационного сбора (субсидия на компенсацию части расходов на производство и поддержку гарантийных обязательств для автотранспорта экологических классов «Евро-4» и «Евро-5» и содержание рабочих мест) предназначены:

- для компенсации отрицательного эффекта после уплаты утилизационного сбора российскими автопроизводителями;
- для снижения финансовой нагрузки на автопроизводителей и стабилизации цены на выпускаемую ими продукцию.

Доходы от получения субсидии признаются в Отчете о финансовых результатах свернуто с расходами по утилизационному сбору в составе себестоимости продаж.

Дебиторская задолженность по субсидиям отражается в Бухгалтерском балансе свернуто с оценочными обязательствами по уплате утилизационного сбора.

Расходы

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном году их осуществления.

Перечень расходов, признаваемых прочими:
- отчисления в резервы и оценочные обязательства
- компенсационные выплаты в рамках расторжений договоров
- недостачи, выявленные по результатам инвентаризации
- расходы, связанные с простоем
- восстановленный НДС
- прочее.

Учет расходов по займам и кредитам

В случае если обязательство по возврату заемных средств подлежит погашению долями (траншами), каждый такой транш отражается в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного обязательства.

В затраты Общества по заемным средствам включаются:
- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 129-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской 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 Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

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

Курс рубля к иностранным валютам по данным ЦБ РФ составил:

Валюта	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553
1 Доллар	101,6797	89,6883	70,3375
100 Японских йен	64,3746	63,3302	53,0609

Расходы будущих периодов

В соответствии с п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Общество отражает расходы будущих периодов как прочие внеоборотные и оборотные активы в зависимости от срока их полезного использования. Данные активы и подлежат списанию равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Основные принципы составления отчета о движении денежных средств:

Проценты по депозитам и процентов начисляемые на остаток по расчетному счету показаны в составе в текущей деятельности, так как такие операции осуществляется на регулярной основе.

Свернутое сальдо движения денежных средств по НДС и акцизам в зависимости от полученного результата отражается по строке 4125 "Прочие налоги и сборы" (отрицательное сальдо), или по строке 4114 "Поступления из бюджета" (положительное сальдо).

Сумма полученных субсидий, призванных компенсировать эффект от уплаты утилизационного сбора (субсидии, связанные с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств в отношении колесных транспортных средств, соответствующих нормам Euro4 и Euro5 и субсидии на содержание рабочих мест) отражается свернуто с суммой уплаченного утилизационного сбора. Отрицательное сальдо отражается по строке 4125 "Прочие налоги и сборы", положительное сальдо отражается по строке 4119 «Прочие поступления».

Сумма субсидии по транспортировке промышленной продукции на экспорт отражается свернуто с суммой соответствующих расходов в рамках отчетного периода.

Поступления от реализации прочего имущества отражается по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг».

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 г. по сравнению с 2023 г. в связи с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета, а именно, изменение порядка учета нематериальных активов в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Изменения связаны с изменением критериев признания активов в качестве нематериальных активов, а также списанием активов, более не удовлетворяющих критериям признания в качестве объектов нематериальных активов

В связи с указанным выше были проведены следующие корректировки:

тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	До изменений	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	После изменений
Нематериальные активы	1110	76	1 973	2 049
Отложенные налоговые активы	1180	1 120 722	(247)	1 120 475
Прочие внеоборотные активы	1190	80 682	(496)	80 186
Прочие оборотные активы	1260	31 528	(242)	31 286
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(10 197 690)	988	(10 196 702)

В пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах были внесены соответствующие

изменения.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2025 г. за исключением применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, описанных ниже.

Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. 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 бухгалтерской отчетности;
- 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 г. 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

Применение указанных выше федеральных стандартов не повлияет на финансовые показатели Общества и не приведет к существенным изменениям в организации бухгалтерского учета Общества.

Помимо указанных выше федеральных стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета были представлены проекты следующих федеральных стандартов, разработанных в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 годы:

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

Кроме того, 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 г.

Общество не планирует досрочное применение новых стандартов бухгалтерского учета.

2. Анализ показателей бухгалтерской отчетности

2.1. Нематериальные активы

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1110 «Нематериальные активы» приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Нематериальные активы	157 030	2 049	580
Незавершенные кап вложения	2 344	-	-
Итого	**159 374**	**2 049**	**580**

Информация о составе и изменении нематериальных активов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Введено в эксплуатацию	Переход на ФСБУ 14/2022	Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость
Нематериальные активы	за 2024 г.	3 692	(1 643)	2 049	158 442	-	(2 113)	(1 348)	162 134	(5 104)	157 030
	за 2023 г.	1 719	(1 139)	580	-	1 973	(244)	(260)	3 692	(1 643)	2 049
Итого	**за 2024 г.**	**3 692**	**(1 643)**	**2 049**	**158 442**	**-**	**(2 113)**	**(1 348)**	**162 134**	**(5 104)**	**157 030**
	за 2023 г.	**1 719**	**(1 139)**	**580**	**-**	**1 973**	**(244)**	**(260)**	**3 692**	**(1 643)**	**2 049**

2.2. Основные средства, незавершенные капитальные вложения и активы в форме права пользования

В объёме ввода основных средств за 2024 год наибольшую долю занимает оборудование проекта DV6 (Аренда) – 50% от общей суммы введенных основных средств в 2024 году, а также объектов общего назначения – 38%. Оставшаяся доля пришлась на объекты проектов EE и B9. Поставщиком оборудования проекта DV6 является PCI-SCEMM. Большую долю стоимости объектов общего назначения обеспечили: компания, входящая в состав прочих связанных сторон Общества – 90%. 10% пришлись на следующих поставщиков: Торгово-строительная компания, КомпьюВэй, ЗАО и прочие. Основным поставщиком оборудования проекта EE выступает компания относящаяся к прочим связанным сторонам– 96%, проекта B9 – ПК Автокомпонент Нижний Новгород, ЗАО и ЯПП Рус Автомобильные системы, ООО.

На развитие объектов общего назначения ушло 2% от общего объема введенных основных средств. Поставщиком, занявшими основную долю инвестиций, является Инжиниринг Экспертс, ООО – 71%.

Основную долю в составе инвестиций за 2024 год составило оборудование локальных поставщиков – 56% (607,6 млн. руб.) (Джошкуноз Алабуга, ООО) и активы, приобретенные у компании, входящей в состав прочих связанных сторон Общества – 24% (262,4 млн. руб.). Общая сумма вложений в достройку, дооборудование, модернизацию основных средств Общества в 2024 году составила 16,3 млн. руб – 1% от суммарного объёма что показывает существенное увеличение в сравнении с 2023 годом (0,6 млн)

Преобладающим числом выбывших в 2024 году основных средств является утилизированная оснастка локальных поставщиков – 96%. Основной причиной выбытия основных средств являлось завершение проектов или отсутствие в потребности производства автокомпонентов определенных проектов.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Основные средства	6 328 854	5 881 111	8 515 995
Незавершенные кап вложения	1 187	76 766	599 636
Право пользования по арендованным объектам	-	-	15 880
Итого	**6 330 041**	**5 957 877**	**9 131 511**

Информация о составе и движении основных средств представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Уточнение классификации		Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Введено в эксплуатацию	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость
								Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение					
Здания	за 2024 г.	3 934 305	(1 819 310)	2 114 995	-	-	11 059	-	-	(137 227)	11 119	3 945 364	(1 945 418)	1 999 946
	за 2023 г.	3 943 815	(1 672 609)	2 271 206	(2 735)	1 650		(6 775)	2 405	(150 756)	-	3 934 305	(1 819 310)	2 114 995
Сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	2 022 069	(1 119 619)	902 450	-	-	27 252	(5 017)	2 518	(82 339)	6 277	2 044 304	(1 193 163)	851 141
	за 2023 г.	2 019 954	(1 016 815)	1 003 139	2 736	(1 526)		(621)	442	(87 843)	(13 877)	2 022 069	(1 119 619)	902 450
Машины и оборудование	за 2024 г.	20 563 578	(17 767 981)	2 795 597	-	-	389 167	(3 475 216)	3 475 216	(412 214)	555 469	17 477 529	(14 149 510)	3 328 019
	за 2023 г.	20 839 658	(15 804 941)	5 034 717	17 078	(6 354)	181 696	(474 854)	436 095	(597 711)	(1 795 070)	20 563 578	(17 767 981)	2 795 597
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024 г.	458 241	(429 618)	28 623	-	-	468	(6 911)	6 911	(4 395)	106 302	451 798	(320 801)	130 997
	за 2023 г.	490 309	(361 301)	129 008	(17 077)	14 407	723	(15 714)	13 197	(13 262)	(82 659)	458 241	(429 618)	28 623
Транспортные средства	за 2024 г.	81 623	(61 293)	20 330	-	-	229 351	(3 144)	2 169	(7 086)	(241 472)	307 830	(307 682)	149
	за 2023 г.	82 973	(24 886)	58 087	-	(8 181)	2 387	(3 737)	948	(5 718)	(23 456)	81 623	(61 293)	20 330
Земельные участки	за 2024 г.	9 147	(158)	8 989	-	-	-	-	-	-	158	9 147	-	9 147
	за 2023 г.	9 147	(158)	8 989							-	9 147	(158)	8 989
Прочее	за 2024 г.	19 138	(9 011)	10 127	-	-	-	-	-	(723)	51	19 138	(9 683)	9 455
	за 2023 г.	19 138	(8 288)	10 850						(723)	-	19 138	(9 011)	10 127
ИТОГО	за 2024 г.	**27 088 101**	**(21 206 990)**	**5 881 111**	**-**	**-**	**657 297**	**(3 490 288)**	**3 486 814**	**(643 985)**	**437 905**	**24 255 110**	**(17 926 256)**	**6 328 854**
	за 2023 г.	**27 404 994**	**(18 888 998)**	**8 515 996**	**2**	**(4)**	**184 806**	**(501 701)**	**453 087**	**(856 013)**	**(1 915 062)**	**27 088 101**	**(21 206 990)**	**5 881 111**

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются т.е. не подлежат амортизации: земельные участки.

Информация о составе и движении объектов незавершенного строительства представлена в таблице ниже:

тыс.руб

СС	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Обесценение	Балансовая стоимость	Уточнение классификации	Поступило	Введено в эксплуатацию основных средств	Выбыло (списано)	Обесценение	Первоначальная стоимость	Обесценение	Балансовая стоимость
Здания	за 2024 г.	650	(130)	520	-	11 059	(11 059)	-	(520)	650	(650)	-
	за 2023 г.	650	(12)	638	-	-	-	-	(118)	650	(130)	520
Сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	1 451	(1 369)	82	(1 240)	27 323	(27 252)	-	1 087	282	(282)	-
	за 2023 г.	1 451		1 451	-	-	-	-	(1 369)	1 451	(1 369)	82
Машины и оборудование	за 2024 г.	1 410 799	(1 336 081)	74 718	1 240	729 977	(389 167)	(17 716)	(397 865)	1 735 133	(1 733 946)	1 187
	за 2023 г.	1 256 387	(660 650)	595 737	-	336 108	(181 696)	-	(675 431)	1 410 799	(1 336 081)	74 718
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024 г.	-	-	-	-	468	(468)	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	723	-	723	-	-	(723)	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2024 г.	3 742	(2 296)	1 446	-	225 609	(229 351)	-	2 296	-	-	-
	за 2023 г.	1 106	(19)	1 087	-	5 023	(2 387)	-	(2 277)	3 742	(2 296)	1 446
ИТОГО	**за 2024 г.**	**1 416 642**	**(1 339 876)**	**76 766**	**-**	**994 436**	**(657 297)**	**(17 716)**	**(395 002)**	**1 736 065**	**(1 734 878)**	**1 187**
	за 2023 г.	**1 260 317**	**(660 681)**	**599 636**	**-**	**341 131**	**(184 806)**	**-**	**(679 195)**	**1 416 642**	**(1 339 876)**	**76 766**

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

тыс руб

Наименование показателя	Право пользования помещением
На 31 декабря 2022 г.	**15 879**
Поступления (новые договоры аренды)	-
Пересмотр по существующим договорам аренды	(13 696)
Выбытие: первоначальная стоимость	(25 228)
Выбытие: накопленная амортизация и обесценение	12 877
Амортизация	(3 626)
Восстановление обесценения	13 794
На 31 декабря 2023 г.	**-**
Поступления (новые договоры аренды)	-
Пересмотр по существующим договорам аренды	1 059
Начисление обесценения	(1 059)
Выбытие: первоначальная стоимость	(47 710)
Выбытие: накопленная амортизация и обесценение	47 710
Амортизация	-
На 31 декабря 2024 г.	**-**

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют. Общество не несло затраты в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также связанные с произведенными улучшениями предмета аренды. Фактическая стоимость и обязательства по аренде пересматривались в 2023 году.

Общество провело анализ перспектив развития отрасли в текущей экономической ситуации, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Общества, проверило наличие признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, где были выявлены такие признаки, Общество провело оценку возмещаемой стоимости основных средств. В результате проведенного тестирования на обесценение в отчете о финансовых результатах за 2024 год было признано восстановление ранее признанных убытков от обесценения нематериальных активов, основных средств и прочих внеоборотных активов в сумме 918 272 тыс.руб. (убытки от обесценения в прошлые периоды составили соответственно 2023: 3 000 048 тыс. руб и 2022 год: 4 551 298 тыс. руб.)

2.3. Прочие внеоборотные активы

Информация о составе прочих внеоборотных активов приведена в таблице ниже.

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Авансы под приобретение основных средств и нематериальных активов (без НДС)	775 301	1 659 163	1 648 078
Обесценение авансов	(754 511)	(1 579 208)	(1 159 883)
Прочее	3	231	1 240
Итого:	**20 793**	**80 186**	**489 435**

2.4. Запасы

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период								На конец периода		
		Стоимость	Резерв	Итого	Поступление	Реализация	Прочая реализация	Списано на расходы по обычным видам деятельности	Списано в прочие расходы	Оборот запасов между видами	Начисление резерва	Использование резерва	Стоимость	Резерв	Итого
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	5 648 641	(4 318 055)	1 330 586	790 375	-	(422 945)	(31 472)	(2 578 201)	(486 602)	(14 458)	2 366 433	2 919 796	(1 966 080)	953 716
	за 2023 г.	6 173 891	(4 231 555)	1 942 336	244 893	-	(243 047)	(11 313)	(179 394)	(336 389)	(86 500)	-	5 648 641	(4 318 055)	1 330 586
Затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	40 585	(12 912)	27 673	761 646	(381 028)	-	-	-	(392 382)	-	12 730	28 821	(182)	28 639
	за 2023 г.	46 525	(5 658)	40 867	714 151	(87 679)	-	-	-	(632 412)	(7 254)	-	40 585	(12 912)	27 673
Готовая продукция	за 2024 г.	46 478	(1 983)	44 495	-	(843 860)	-	-	-	878 984	(661)	-	81 602	(2 644)	78 958
	за 2023 г.	23 087	(5 765)	17 322	-	(945 410)	-	-	-	968 801	3 782	-	46 478	(1 983)	44 495
Товары	за 2024 г.	-	-	-	8 555	(2 182)	-	-	-	-		-	6 373	-	6 373
	за 2023 г.	4 779	-	4 779	8 312	(13 091)	-	-	-	-		-	-	-	-
Итого	**за 2024 г.**	**5 735 704**	**(4 332 950)**	**1 402 754**	**1 560 576**	**(1 227 070)**	**(422 945)**	**(31 472)**	**(2 578 201)**	**-**	**(15 119)**	**2 379 163**	**3 036 592**	**(1 968 906)**	**1 067 686**
	за 2023 г.	**6 248 282**	**(4 242 978)**	**2 005 304**	**967 356**	**(1 046 180)**	**(243 047)**	**(11 313)**	**(179 394)**	**-**	**(89 972)**	**-**	**5 735 704**	**(4 332 950)**	**1 402 754**

Резерв под обесценение был создан, в основном, в отношении материалов, которые Общество не планирует использовать в дальнейшем в связи с отсутствием производственного плана по определенному сегменту на ближайшую перспективу вследствие внешнеэкономической ситуации, а также в связи с изменением технологии производства или остановкой производства модельного ряда (в частности, избыточные запасы уникальных автокомпонентов в связи с остановкой производства модельного ряда T/B 73, RE/QX), а также в отношении прочих избыточных запасов.

2.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Данная строка представлена НДС под приобретение основных средств (82% от общего показателя НДС по состоянию на 31 декабря 2024 года) и НДС по прочим приобретенным материальным ценностям и работам/услугам (18% от общего показателя НДС по состоянию на 31 декабря 2024 года). Общество планирует возмещение данного НДС по мере перехода права собственности (НДС по авансам под основные средства) и поступления документов согласно требованиям НК.

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
НДС по авансам под основные средства	102 765	292 146	265 812
НДС по прочим приобретенным ценностям	23 040	35 821	50 887
Итого:	**125 805**	**327 967**	**316 699**

2.6. Дебиторская задолженность

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты по компенсационной выплате	-	2 946 000	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	694 735	113 822	457 529
Авансы, выданные поставщикам	121 178	109 043	103 449
Расчеты с таможней	8 774	2 463	4 800
Расчеты по налогам и сборам	-	-	10 773
Расчеты по судебным спорам	42 184	-	-
Расчеты по агентским договорам	15 578	-	-
Расчеты по претензиям	8 140	-	-
Прочая дебиторская задолженность	12 937	9 195	2 158
Итого дебиторская задолженность без учета резерва сомнительных долгов	**903 526**	**3 180 523**	**578 709**
Резервы по сомнительным долгам	(42 184)	(70 200)	(16 410)
Итого:	**861 342**	**3 110 323**	**562 299**

Информация о составе и движении резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Использование резерва	Списание излишне начисленного резерва (п.2.16)	Начисление резерва (п.2.16)	На конец периода
ООО "Ладапласт"	за 2024 г.	(70 200)		70 200-	-	-
	за 2023 г.	-	-		(70 200)	(70 200)
ООО "СМУ-3"	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	(15 159)	15 159	-	-	-
ООО «Алико Групп»	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	(1 251)	1 251	-	-	-
ООО "ХТЛ ФИТТИНГ РУС"	за 2024 г.		-		(42 184)	(42 184)
	за 2023 г.		-	-	-	
Итого:	**за 2024 г.**	**(70 200)**	**70 200**	**70 200**	**(42 184)**	**(42 184)**
	за 2023 г.	**(16 410)**	**16 410**		**(70 200)**	**(70 200)**

2.7. Финансовые вложения

19 июля 2024 года Общество предоставило займ компании, относящейся к прочим связанным сторонам сроком на 6 месяцев. Проценты начислялись на ежедневной основе по ключевой ставке ЦБ РФ. Заемные средства, а также проценты за период договора возвращены в полном объеме на конец отчетного периода. Информация о движении финансовых вложений представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Выдача		Получение		
			Заемных средств	Начисление процентов (п.2.15)	Заемных средств	Процентов	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	**2024 г.**	-	**1 000 000**	**57 842**	**1 000 000**	**57 842**	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Прочие связанные стороны	2024 г.	-	1 000 000	57 842	1 000 000	57 842	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты в рублях в кассе и на счетах в банках	4 747 096	3 627 875	5699 410
Денежные средства и денежные эквиваленты в иностранной валюте на счетах в банках	-	23 292	18 053
Итого:	**4 747 096**	**3 651 167**	**5 717 463**

Денежные эквиваленты, в основном, представляют собой средства, размещённые на краткосрочных депозитных счетах (как рублевых, так и в иностранной валюте).

2.9. Капитал и резервы

Единственным участником Общества является компания ПСМА Холдинг Б.В. (Голландия) - совместное предприятие компаний Стеллантис Ауто САС (Франция) (70% доли) и Митцубиси Моторс Корпорейшн (Япония) (30% доли).

Информация о составе и движении капитала приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Чистая прибыль (+)/ Непокрытый убыток (-)	Итого
На 31 декабря 2022 г.	**4 907 005**	**8 387 690**	**(11 680 911)**	**1 613 784**
Переход на ФСБУ 14			*988*	*988*
Чистый убыток	-	-	*1 483 221*	*1 483 221*
На 31 декабря 2023 г.	**4 907 005**	**8 387 690**	**(10 196 702)**	**3 097 993**
Чистая прибыль	-	-	*1 496 425*	*1 496 425*
На 31 декабря 2024 г.	**4 907 005**	**8 387 690**	**(8 700 277)**	**4 594 418**

2.10. Кредиторская задолженность

Информация о составе кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 249 046	4 218 015	9 739 170
Расчеты по налогам и сборам	4 514	772 974	301 342
Расчеты по компенсационным выплатам	281 027	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 434	10	11
Итого:	**4 536 021**	**4 990 999**	**10 040 523**

2.11. Кредиты и займы

Информация о составе задолженности по займам и кредитам и основных условиях предоставления заемных средств приведена в таблице ниже

тыс.руб.

Наименование	Валюта займа	Обеспечение	Процентная ставка	Срок погашения	Остаток на 31 декабря			Проценты к уплате (п. 2.14)	
					2024 г.	2023 г.	2022 г.	2024 г.	2023 г.
Преобладающие хозяйственные общества	руб.	Нет	8.85 - 8.92%	2023 г.	-	-	480 850	-	35 781
Прочие связанные стороны	руб.	Нет	0%-12,56%	2024-2026 г.	4 393 496	4 815 834	5 278 579	351 404	361 575
Итого, в том числе					**4 393 496**	**4 815 834**	**5 759 429**	**351 404**	**407 202**
Долгосрочная часть					255 647	871 729	1 671 606	X	X
Краткосрочная часть					4 137 849	3 944 105	4 087 823	X	X

Все займы получены на финансирование операционных или капитальных затрат, связанных с выпуском соответствующих моделей автомобилей и новых проектов

Информация о движении заемных средств представлена в таблице ниже: тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период						На конец периода
			Поступление		Погашение		Прощение долга	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			Получение заемных средств	Начисление процентов	Заемных средств	Процентов			
Долгосрочные заемные средства – всего *в том числе:*	**за 2024 г.**	**871 729**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	(616 080)	**255 647**
	за 2023 г.	**1 671 606**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(799 877)**	**871 729**
Преобладающие хозяйственные общества	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	132 599	-	-	-	-	-	(132 599)	-
Прочие связанные стороны	за 2024 г.	871 729	-	-	-	-	-	(616 080)	255 647
	за 2023 г.	1 539 007	-	-	-	-	-	(667 278)	871 729
Краткосрочные заемные средства –всего *в том числе:*	**за 2024 г.**	**3 944 105**	**960 000**	**351 404**	**(1 723 500)**	**(10 240)**	**-**	**616 080**	**4 137 849**
	за 2023 г.	**4 087 823**	**-**	**397 356**	**(559 500)**	**-**	**(781 451)**	**799 877**	**3 944 105**
Преобладающие хозяйственные общества	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	348 251	-	35 781	-	-	(516 631)	132 599	-
Прочие связанные стороны	за 2024 г.	3 944 105	960 000	351 404	(1 723 500)	(10 240)	-	616 080	**4 137 849**
	за 2023 г.	3 739 572	-	361 575	(559 500)	-	(264 820)	667 278	3 944 105
Итого	**за 2024 г.**	**4 815 834**	**960 000**	**351 403**	**(1 723 500)**	**(10 240)-**	**-**	**-**	**4 393 496**
	за 2023 г.	**5 759 429**	**-**	**397 356**	**(559 500)**	**-**	**(781 451)**	**-**	**4 815 834**

2.12. Оценочные обязательства

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

тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	Срок исполнения	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Краткосрочные оценочные обязательства				
Резерв по неиспользованным отпускам				
Сальдо на начало периода		61 309	68 713	77 479
Признано		78 295	191 244	184 859
Использовано		(95 944)	(198 648)	(193 625)
Сальдо на конец периода	2025г.	43 660	61 309	68 713
Резерв по претензиям				
Сальдо на начало периода		2 335 126	1 696 841	774 248
Признано		91 069	638 285	922 593
Использовано		(562 725)	-	-
Списано в связи с избыточностью		(935 631)	-	-
Сальдо на конец периода	2025 г.	927 838	2 335 126	1 696 841
Прочие резервы (резерв под неполученные документы, резерв под демонтаж основных средств; резерв под налог у источника, прочее)				
Сальдо на начало периода		374 109	61 656	451 010
Признано		120 024	374 109	61 656
Перевод в долгосрочное оценочное обязательство		(166 784)		
Использовано		(17 145)	(61 656)	(451 010)
Сальдо на конец периода	2025г.	310 204	374 109	61 656
Итого по краткосрочным оценочным обязательствам:		**1 281 702**	**2 770 544**	**1 827 210**
Долгосрочные оценочные обязательства				
Прочие резервы (резерв под демонтаж основных средств)				
Сальдо на начало периода		-	-	-
Признано		-	-	-
Реклассификация из краткосрочных оценочных обязательств		166 784		-
Использовано		-	-	-
Сальдо на конец периода	2026-2033г.	166 784	-	-
Итого по долгосрочным оценочным обязательствам:		**166 784**	-	-
Итого:		**1 448 486**	**2 770 544**	**1 827 210**

2.13. Прочие обязательства

Информация о прочих обязательствах представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Обязательства по аренде	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
На 31 декабря 2022 г.	**56 590**	**34 302**	**22 288**
Поступления (новые договоры аренды)	-	X	X
Пересмотр по существующим договорам аренды	(13 696)	X	X
Выбытие (АО+%)	(13 190)	X	X
Начисленные проценты	384	X	X
Оплата основного долга	(20 189)	X	X
Оплата процентов	(384)	X	X
Курсовая разница по договорам, выраженным в иностранной валюте	(801)	X	X
На 31 декабря 2023 г.	**8 714**	**-**	**8 714**
Поступления (новые договоры аренды)	-	X	X
Пересмотр по существующим договорам аренды	1 059	X	X

Наименование показателя	Обязательства по аренде	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Выбытие (АО+%)	(5 459)	X	X
Начисленные проценты	429	X	X
Оплата основного долга в прошлых периодах	(87)	X	X
Оплата процентов предыдущего периода	(5)	X	X
Оплата основного долга	(4 226)	X	X
Оплата процентов	(424)	X	X
Курсовая разница по договорам, выраженным в иностранной валюте	-	X	X
На 31 декабря 2024 г.	**-**	**-**	**-**

Оплата начисленных процентов по арендным обязательствам отражена по строке 4123 отчета о движении денежных средств. Оплата обязательства по аренде отражено по строке 4329 отчета о движении денежных средств.

2.14. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Основной вид деятельности Общества – производство автомобилей. В отчетном периоде Общество осуществляет свою деятельность на основании Соглашении о Сотрудничестве в сфере реализации инвестиционного проекта строительства завода по производству легковых автомобилей на территории Калужской области.

С 2021 года производство автомобилей марок Mitsubishi Pajero Sport и Outlander осуществляется Обществом в рамках Соглашения о контрактном производстве со связанной стороной, согласно положениям которого Общество является контрактным подрядчиком по выполнению работ по производству автомобилей, а производителем (заказчиком) выступает связанная сторона.

Информация об общем количестве произведенных и реализованных машин по сегментам приведена в таблице ниже:

шт.

Сегмент	Произведено		Реализовано	
	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г	за 2023 г.
Произведено и реализовано (Стеллантис):	13	118	15	119
Произведено и реализовано по соглашению о контрактном производстве (ММС):	-	-	-	-
Итого:	**13**	**118**	**15**	**119**

Объемы производства и реализации автомобилей в отчетном периоде значительно ниже показателей 2023 года, что обусловлено началом специальной военной операции на Украине. Данные события оказали резко негативное воздействие на финансовые рынки всего мира. В следствие этих причин Общество было вынуждено приостановить производство с мая 2022 года.

В 2021 году Обществом был осуществлен запуск производства дизельных двигателей объемом 1,6 л. Данная продукция предназначена для последующей продажи на экспорт, а также для внутреннего использования в производимых Обществом автомобилях. Производство двигателей, предназначенных для экспорта ведется в режиме переработки на таможенной территории, в соответствии с разрешением, выданным Таможенным органом. Однако, в текущей мировой ситуации Общество также приостановило производство двигателей.

Шт.

Дизельные двигатели, произведенные Обществом	Произведено		Реализовано		Использовано (установлено на автомобили для локального рынка)	
	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
в режиме переработки на таможенной территории	-	-	-	-	-	-
вне режима переработки на таможенной территории	-	254	79	6	-	20
Итого	**-**	**254**	**79**	**6**	**-**	**20**

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров и продукции (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды деятельности	За 2024 г.	За 2023 г.
Производство запасных частей	1 473 242	393 713
Оказание услуг	80 063	1 400
Работы по производству по договору подряда	41 832	66 904
Производство легковых автомобилей	26 983	342 051
Продажа двигателей	10 069	734
Продажа товаров	2 182	14 401
Итого:	**1 634 371**	**819 203**

В течение 2023-2024 года Общество осуществляло реализацию продукции, оплата которой по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентами только денежными средствами.
Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	518 074	386 500
Расходы на оплату труда	614 626	604 602
Амортизация	308 541	192 077
Прочие затраты	588 077	496 623
Итого по элементам	**2 029 318**	**1 679 802**
Изменение остатков по готовой продукции и незавершенному производству (прирост [-], уменьшение [+]):	(23 360)	(17 450)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**2 005 958**	**1 662 352**

Детальная информация об управленческих расходах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на оплату труда административного персонала	364 266	285 432
Расходы на информационные, консультационные, юридические и аудиторские услуги	94 536	90 514
Расходы по налогам	80 365	64 739
Амортизация	47 618	21 285
Услуги по охране и пожарной безопасности	43 738	43 023
Транспортные расходы	30 586	14 664
Расходы по страхованию	24 621	38 784
Материальные затраты	17 953	11 313
Расходы на содержание имущества общехозяйственного назначения	14 139	6 759
Аренда	12 812	541
Командировочные расходы	9 308	12 338
Расходы по найму, обучению и переподготовке кадров	3 658	1 537
Расходы на связь	3 061	2 297
Прочие расходы, связанные с управлением организацией	10 558	4 612
Итого управленческие расходы	**757 219**	**597 838**

2.15. Проценты к получению и уплате

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

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Проценты по депозитным вкладам, проценты на расчётные счета	739 998	284 020
Проценты, полученные Обществом по договорам займа	57 842	-
Итого проценты к получению	**797 840**	**284 020**
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов) (п. 2.9)	(351 404)	(397 356)
Проценты, уплачиваемые Обществом по арендным обязательствам (п. 2.11)	(429)	(384)
Итого проценты к уплате	**(351 833)**	**(397 740)**

2.16. Прочие расходы и доходы

Информация о составе прочих доходов и расходов представлена в таблицах ниже:

тыс.руб.

Прочие доходы	За 2024 г.	За 2023 г.
Восстановление оценочных обязательств по претензиям (п.2.12)	935 631	-
Восстановление обесценения ВНА	859 465	-
Доходы от реализации прочего имущества	603 833	322 249
Стоимость материалов, полученных при ремонте, выбытии основных средств	76 069	10 242
Доходы по договорам агентского вознаграждения, претензионные договора	70 938	11 273
Положительные курсовые разницы по договорам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте	70 598	87 607
Восстановление резерва по сомнительным долгам (п.2.6.)	70 200	-
Прочие компенсации полученные	52 501	9 132
Оприходование вторсырья	43 452	
Доходы от сдачи имущества в аренду	24 109	3 089
Субсидии полученные	10 750	48 542
Списание кредиторской задолженности	3 420	2 256
Излишки, выявленные по результатам инвентаризации	2 459	24 363
Компенсации расходов со стороны связанных сторон	-	7 065 000
Прощение долга	-	2 270 739
Прочие доходы	6 473	12 583
Итого прочие доходы	**2 829 898**	**9 867 075**

тыс.руб.

Прочие расходы	За 2024 г.	За 2023 г.
Себестоимость реализации прочего имущества (п. 2.4)	422 945	243 047
Расходы связанные с простоем (заработная плата и социальные взносы)	394 907	764 774
Расходы связанные с простоем (амортизация)	326 596	667 058
Списание материалов, не используемых в производстве (п. 2.4)	205 523	55 803
Штрафы за невыполнение договорных обязательств, возмещение ущерба	173 949	555 938
Резерв под уплату налога у источника	120 024	138 933
Резерв под претензии поставщиков	91 069	638 285
Отрицательные курсовые разницы по договорам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте	85 426	160 060
Резерв по сомнительным долгам (п. 2.6)	42 184	70 200
Резерв под снижение стоимости запасов (п. 2.4)	15 119	89 972
Расходы, связанные с содержанием имущества, сдаваемого в аренду	11 810	748
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС	9 178	178 261
Недостача ТМЦ, выявленная в результате инвентаризации (п. 2.4)	6 245	118 704
Восстановленный НДС	3 681	45 909
Расходы на содержание имущества, не используемого в деятельности предприятия	1 879	58 878
Расходы по судебным разбирательствам	795	665
Комиссия банка	320	724

Прочие расходы	За 2024 г.	За 2023 г.
Списание дебиторской задолженности	117	15 604
Обесценение внеоборотных активов	-	3 000 048
Недостача ОС, выявленная в результате инвентаризации	-	37 814
Брак готовой продукции (п. 2.4)	-	4 887
Прочие	48 326	7 852
Итого прочие расходы	**1 960 093**	**6 854 164**

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС содержат в себе, в том числе: остаточную стоимость выводимых из эксплуатации ОС в размере 2 499 тыс.руб., расходы на демонтаж в размере 6 679 тыс.руб.

Расходы, связанные с содержанием имущества, сдаваемого в аренду содержат в себе, в том числе: амортизацию имущества, сдаваемого в аренду, в размере 10 961 тыс.руб., прочие затраты, связанные с содержанием такого имущества в размере 849 тыс.руб.

Компенсации расходов со стороны компаний Группы

В 2023 году связанная сторона предоставила Обществу возмещение потерь, связанных с длительным периодом приостановки производства на сумму 4 119 000 тыс руб, задолженность по возмещению была погашена путем частичного зачета встречных обязательства со стороны Общества по договорам о поставках комплектующих.

В 2023 году связанные стороны заявили о намерении прекратить производство автомобилей на производственной площадке Общества в рамках соглашения о контрактном производстве, при этом Стороны согласовали выплату компенсации на предстоящие расходы и убытки Общества, в том числе связанные с невозможностью дальнейшего использования автокомпонентов, в размере 2 946 000 тыс руб. Денежные средства были получены в 2024 году и отражены в отчете о движении денежных средств по строке 4119 «прочие поступления»

Прощение долга

В 2023 отчетном периоде в рамках решения связанных сторон о прекращении производства автомобилей и как следствием необходимостью урегулировать задолженность Общества по действующим контрактам и обязательствам, связанная сторона освободила ООО «ПСМА Рус» от исполнения всех имущественных обязательств по договорам займов, договорам на поставку комплектующих, договору оказания услуг на общую сумму 2 270 739 тыс руб.

2.17. Налог на прибыль

Ниже приведен анализ текущего и отложенного налога на прибыль, а также сопоставление бухгалтерской и налоговой прибыли:

тыс.руб.

Описание	За 2024 г.			За 2023 г.		
	Отчётный период	Предыдущие периоды	Итого	Отчётный период	Предыдущие периоды	Итого
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**944 225**	**-**	**944 225**	**2 056 042**	**-**	**2 056 042**
Постоянные разницы	(1 909 627)	(137 131)	(2 046 758)	832 317	(24 255)	808 062
Временные разницы	(2 807 172)	-	(2 807 172)	3 304 797	24 255	3 329 052
Налоговая прибыль (убыток), налоговый учет	**(3 772 574)**	**(137 131)**	**(3 909 705)**	**6 193 156**	**-**	**6 193 156**
Восстановление налоговых убытков прошлых лет	-	68 566	68 566	-	-	-
Использование налоговых убытков прошлых лет	-	-	-	(3 096 578)	-	(3 096 578)
Налоговая база:	**(3 772 574)**	**(68 565)**	**(3 841 139)**	**3 096 578**	**-**	**3 096 578**
Ставка налога на прибыль	*20%*	*20%*	*20%*	*20%*	*20%*	*20%*
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	**(188 845)**	**-**	**(188 845)**	**(411 208)**	**-**	**(411 208)**
Постоянные активы (обязательства), включая:	**(713 742)**	**(27 426)**	**(741 168)**	**166 463**	**(4 851)**	**161 612**
Постоянные разницы текущего периода	(381 926)	-	(381 926)	*166 463*	*(4 851)*	*161 612*
Восстановление налоговых убытков прошлых лет	-	(27 426)	(27 426)	-	-	-
Эффект от изменения налоговой ставки	(331 816)	-	(331 816)	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств, включая:	**524 897**	**13 713**	**538 610**	**41 644**	**4 851**	**46 495**
Отложенные налоги на временные разницы	(561 434)	-	(561 434)	*660 959*	*4 851*	*665 810*

Описание	За 2024 г.			За 2023 г.		
	Отчётный период	Предыдущие периоды	Итого	Отчётный период	Предыдущие периоды	Итого
Эффект от изменения налоговой ставки	331 816	-	331 816	-	-	-
Отложенные налоги на использование налогового убытка	-	13 713	13 713	*(619 316)*	-	*(619 316)*
Отложенный налоговый актив на убыток	**754 515**	**-**	**754 515**	-	-	-
Текущий налог на прибыль	**-**	**-**	**-**	**(619 316)**	**-**	**(619 316)**
Налог на прибыль: прочее	**(123)**	**13 713**	**13 590**	**-**	**-**	**-**

Основной причиной различия величины бухгалтерской и налоговой прибыли является значительная величина расходов, не принимаемых в целях налогообложения, а также наличие временных разниц в связи с разницами в сроках полезного использования объектов основных средств и разных временных интервалов ввода в эксплуатацию, признания резервов под обесценение внеоборотных активов, запасов, внедрение новых ФСБУ с 2022 года.

Ниже приведен анализ отложенных налогов с ориентировочными сроками погашения

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	1 659 085	2025-2061

2.18. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Ниже приведена информация о расчетах со связанными сторонами. Данный список связанных сторон не является исчерпывающим, поскольку в нем приведены лишь те связанные стороны, с которыми имелись операции в 2024 и 2023 году. В 2024-2023 году Общество не выплачивало и не получало денежных средств от основного хозяйственного общества.

тыс. руб.

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Описание операций в 2022-2024 годы	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря			(Покупка) / продажа товаров, работ, услуг**		Прочие (расходы)/ Доходы	
		2024 г.	2023 г.	2022 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Преобладающие хозяйственные общества	Поставка автокомпонентов, оказание услуг, поставка оборудования для этапа мелкоузловой сборки, экспортные операции	(3 336 640)	(3 254 616)	(3 130 275)	269 110	300 745	79 989	27 120
	Предоставление займов	-	-	(480 850)	-	-	-	(35 781)
	Поставка автокомпонентов, оказание услуг, поставка оборудования, возмещение расходов	3 734	-	(5 618 304)	-	-	-	4 127 105
	Прощение долга	-	-	-	-	-	-	2 005 919
Прочие связанные стороны	Поставка материалов, предоставление услуг	-	-	26 891	-	(62 990)	-	-
	Покупка готовой продукции и запасных частей, предоставление помещения в аренду.	-	-	28 551	42 861	3 580	219 302	93 323
	Поставка автокомпонентов	(535 067)	(536 037)	(551 344)		(424)	-	18 192
	Поставка компонентов, продажа автомобилей	-	314 830*	-	(262 359)	-	-	-
	Поставка материалов, покупка готовой продукции, предоставление автомобилей в аренду, предоставление помещения в аренду	557 381	276	274 341	1 132 500	335 867	35 848	32 876
	Получение/ Предоставление займов	(4 393 496)	(4 815 834)	(5 278 579)	-	-	(293 562)	(361 575)
	Прощение долга		-	-	-	-	-	264 820
	Компенсационная выплата	-	2 946 000	-	-	-	40 613	2 946 000
	Оказание услуг, выполнение работ, предоставление площади в аренду	18 423	40 652	-	85 700	44 853	22 967	300

* авансы под приобретение основных средств (включая НДС) ; ** за минусом косвенных налогов (НДС, акцизы)

Ключевой управленческий персонал представлен: Генеральным директором, финансовым директором, менеджером в промышленности, директорами подразделений. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, отпуска и т. п.)	8 127	24 807

Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не предусмотрены.

2.19. Государственная помощь

Ниже приведена информация о государственных субсидиях, полученных Обществом в 2023–2024 году.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период		На конец периода		
		Остаток к получению, брутто	Зачтено в бухгалтерском балансе против встречных оценочных обязательств	Остаток к получению, нетто	Причитается к получению	Получено денежных средств	Остаток к получению, брутто	Зачтено в бухгалтерском балансе против встречных оценочных обязательств	Остаток к получению, нетто
Субсидия из федерального бюджета российским производителям колесных транспортных средств (шасси) и прицепов к ним на компенсацию части производственных затрат	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	31 928	(31 928)	-	19 299	(51 227)	-	-	-
Итого субсидии, призванные компенсировать эффект от уплаты утилизационного сбора	**за 2024 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	за 2023 г.	**31 928**	**(31 928)**	**-**	**19 299**	**(51 227)**	**-**	**-**	**-**
Субсидия в целях компенсации затрат на транспортировку промышленной продукции	за 2024 г.	-	-	-	38 861	(38 861)	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	63 012	(63 012)	-	-	-
Субсидия на финансовое обеспечение затрат на частичную оплату труда и материально-техническое оснащение при организации временного трудоустройства работников, находящихся под риском увольнения	за 2024 г.	-	-	-	1 553	(1 553)	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	1 206	(1 206)	-	-	-
ИТОГО	**за 2024 г.**	**-**	**-**	**-**	**40 414**	**(40 414)**	**-**	**-**	**-**
	за 2023 г.	**31 928**	**(31 928)**	**-**	**83 517**	**(115 445)**	**-**	**-**	**-**

Субсидии, призванные компенсировать эффект от уплаты утилизационного сбора

В 2023 году в рамках государственной поддержки отечественной автомобильной промышленности в рамках государственной поддержки отечественной автомобильной промышленности Обществу была компенсирована часть производственных затрат на производство колёсных транспортных средств. Данные субсидии предназначены для компенсации отрицательного эффекта после уплаты утилизационного сбора российскими автопроизводителями.

Доходы от получения субсидии признаны в Отчете о финансовых результатах свернуто с расходами по утилизационному сбору по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Дебиторская задолженность по субсидиям отражена в Бухгалтерском балансе свернуто с оценочными обязательствами по уплате утилизационного сбора.

Поступление денежных средств в связи с предоставлением субсидии отражено в Отчете о движении денежных средств свернуто с платежами утилизационного сбора по строке 4125 «Платежи: прочие налоги и сборы». При этом общий размер утилизационного сбора, уплаченного Обществом в 2023 составил 55 211 тыс. руб.

В 2024 году субсидии, призванные компенсировать эффект от уплаты утилизационного сбора, Обществу не предоставлялись.

Субсидия в целях снижения затрат на транспортировку продукции

В 2024 году Министерство промышленности и торговли предоставило Обществу субсидию в размере 38 861 тыс. руб. (в 2023: 63 012 тыс. руб.) в целях компенсации затрат на транспортировку промышленной продукции.

Доходы от получения субсидии признаны в Отчете о финансовых результатах свернуто с расходами на оплату транспортных услуг и отражены строке 2210 «Коммерческие расходы». Поступление денежных средств в связи с предоставлением субсидии отражено в Отчете о движении денежных средств свернуто с платежами контрагентов, осуществляющих предоставление транспортных услуг по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»

Субсидия на финансовое обеспечение затрат по реализации региональной программы по организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования работников промышленных предприятий, находящихся под риском увольнения.

В 2023 году субсидия на финансовое обеспечение затрат по реализации региональной программы по организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования работников промышленных предприятий, находящихся под риском увольнения не предоставлялась.

Субсидия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат работодателей на частичную оплату труда и материально-техническое оснащение при организации временного трудоустройства работников, находящихся под риском увольнения

В 2024 году Министерство труда и социальной защиты Калужской области предоставило Обществу субсидию в размере 1 592 тыс. руб. в целях финансового обеспечения затрат, связанных с частичной оплатой труда и материально-техническим оснащением при организации временного трудоустройства работников, находящихся под риском увольнения. Неиспользованный остаток субсидии в размере 39 тыс. руб. был возвращён министерству труда и социальной защиты Калужской области.

В 2023 году ГКУ "Кадровый центр Калужской области" предоставило Обществу субсидию в размере 1 264 тыс. руб. (в 2022 году субсидия не предоставлялась) в целях финансового обеспечения затрат на частичную оплату труда и материально-техническое оснащение при организации временного трудоустройства работников, находящихся под риском увольнения. Неиспользованный остаток субсидии в размере 58 тыс. руб. был возвращён ГКУ "Кадровый центр Калужской области"

Доход от получения субсидии показан свернуто с расходами на заработную плату и материально-техническое оснащение и отражен по строке 2120 «Себестоимость продаж». Поступление денежных средств в связи с предоставлением субсидии отражено в Отчете о движении денежных средств свернуто с платежами

по заработной плате по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» в части возмещения расходов на оплату труда и по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» в части оплаты поставщикам за материально-техническое оснащение.

Выполнение условий предоставления государственной помощи

По состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств являются выполненными.

2.20. Условные обязательства

Закупочные цены по локальным поставкам автокомпонентов связаны с объемом выпускаемой продукции и могут изменяться при изменении объемов производства и значительных колебаниях курсов иностранных валют. В связи с значительным периодом приостановки производства Общество полагает, что возможно выставление требований от локальных поставщиков о компенсации части понесенных расходов, связанных с изменениями объемов и приостановкой производства. Однако на момент составления бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество не располагает сведениями о наличии дополнительных претензий в свой адрес (за исключением признанных в составе бухгалтерской отчетности за текущий период), в связи с чем создание условного обязательства за отчетный период не представляется возможным.

2.21. Обеспечение обязательств и платежей

17 октября 2024 года Общество подписало договор залога (Общество выступает Залогодателем) в отношении обеспечения исполнения обязательств прочей связанной стороны (Должника) перед третьей стороной по основным договорам: о поставке компонентов для производства автомобилей (Должник выступает покупателем) и по договору продажи автомобилей (где Должник выступает поставщиком). Предмет залога – недвижимое имущество, принадлежащее Обществу на праве собственности. На имущество, переданное в залог не установлены ограничения использования, имущество сдается в аренду и используется для ведения обычной деятельности. Договор залога действует до 14 июля 2027г. Залогом обеспечено исполнение обязательств на сумму требования не более 3 026 839 тыс. руб. Информация в отношении объектов залога за отчетный период представлена ниже:

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период						На конец периода			
						Введено в эксплуатацию	Выбыло		Начислено амортизации	Начислено амортизации по объектам в аренде	Обесценение				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Залоговая стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Залоговая стоимость
Здания	за 2024 г.	2 937 699	(1 351 480)	1 586 219	-	11 059	-	-	(94 684)	(7 973)	7 986	2 948 758	(1 446 152)	1 502 606	2 076 686
	за 2023 г.	2 937 699	(1 238 849)	1 698 850	-	-	-	-	(112 631)	-	-	2 937 699	(1 351 480)	1 586 219	-
Сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	1 125 533	(620 656)	504 877	-	2 708	(5 017)	2 518	(43 602)	-	2 480	1 123 224	(659 260)	463 963	265 445
	за 2023 г.	1 125 533	(573 383)	552 150	-	-	-	-	(47 273)	-	-	1 125 533	(620 656)	504 877	-
Земельные участки	за 2024 г.	9 075	(157)	8 919	-	-	-	-	-	-	157	9 075		9 075	684 709
	за 2023 г.	9 075	(157)	8 919	-	-	-	-	-	-	-	9 075	(157)	8 919	-
ИТОГО	**за 2024 г.**	**4 072 307**	**(1 972 293)**	**2 100 014**	**-**	**13 767**	**(5 017)**	**2 518**	**(138 287)**	**(7 973)**	**10 623**	**4 081 057**	**(2 105 412)**	**1 975 645**	**3 026 839**
	за 2023 г.	**4 072 307**	**(1 812 389)**	**2 259 918**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(159 904)**	**-**	**-**	**4 072 307**	**(1 972 293)**	**2 100 014**	**-**

Кроме того согласно условиям договора аренды от 17 октября 2024 года в случае досрочного расторжения договорных отношений не по инициативе прочей связанной стороны (Арендатора) предусмотрено возмещение Обществом потерь Арендатора в сумме 1 000 000 тыс.руб.

2.22. Информация по забалансовым счетам

Информация об объектах, числящихся на забалансовых счетах Общества приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.	на 31 декабря 2022г.
Арендованные основные средства	62 543	67 268	64 397
Давальческие материалы, полученные Подрядчиком (Обществом) для исполнения контрактных обязательств	230 390	94 934	-
Многооборотная тара, не являющаяся собственностью Общества и выпущенная в свободное обращение в связи с истечением срока временного ввоза	14 136	2 276	
ТМЦ, принятые на ответственное хранение	1 299 303	-	-
Итого	**1 606 372**	**164 478**	**64 397**

3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

Управление рисками Общества в 2024 году по сравнению с 2023 годом существенно не изменилось.

3.1. Отраслевые, страновые и репутационные риски

Отраслевые риски

В автомобильной отрасли остается высокий уровень деловых рисков.

В 2024 году автомобильная промышленность Российской Федерации продолжает ощущать негативное воздействие внешних факторов (продление и расширение пакета санкционных мер против России), в связи с чем ряд автомобильных производств продолжает находится в режиме приостановки производства, риски банкротства и сокращения сети автомобильных дилеров сохраняются.

В связи с прекращением в 2022 году поставок ряда импортируемых компонентов критически важным для отрасли является развитие и поддержка локализованного производства автокомпонентов и материалов с фокусом на создание производств сложных узлов и систем.

Принимая во внимание, что развитие отрасли сдерживает целый ряд факторов, участники рынка ожидают, что в среднесрочной перспективе обстановка в автопроме останется не самой благоприятной. Наиболее существенные риски, обусловлены факторами, ослабляющими возможности развития российской автомобильной промышленности, в числе которых:

- снижение внутреннего платежеспособного спроса ввиду ухудшения макроэкономического окружения, недостаточная динамика роста реальных располагаемых доходов населения для компенсации интенсивного устаревания парка;
- запрет на ввоз ключевых автомобильных комплектующих в силу санкций и отказа от зарубежных партнеров, в том числе из дружественных стран, работать с предприятиями из Российской Федерации;
- разрушение стратегических партнерств из-за приостановки деятельности в Российской Федерации глобальных автопроизводителей;
- разрывы цепочек поставок и отказ зарубежных производителей рынка логистики от обслуживания российских грузов;
- высокая зависимость от поставок технологий, компонентов и оборудования из дружественных стран;
- изменение позиции в отношении торгового и технологического сотрудничества с Российской Федерации со стороны стран, считающихся дружественными;
- глобальный дефицит микроэлектронных компонентов;
- рост стоимости импортируемых компонентов и материалов, в том числе из-за логистических и санкционных ограничений, дисбаланса и роста цен на мировых сырьевых и энергетических рынках.

Страновые риски

Российская экономика в 2024 году продолжает ощущать беспрецедентное давление со стороны ряда стран, включая санкции и ограничения в отношении целого ряда отраслей, а также отказ многих крупных международных компаний продолжать бизнес в России. При этом различные сектора российской экономики оказались по-разному готовы к новой реальности, а поскольку сохраняется угроза реализации новых пакетов санкций в отношении РФ, резистентность отраслей экономики может измениться под влиянием возникающих обстоятельств.

На фоне сохраняющихся негативных внешних факторов (продление и расширение пакета санкционных мер против России), а также структурной стагнации российской экономики (приоритет нефтегазового сектора) создаются существенные риски и неопределенности на рынке.

Репутационные риски

Риск потери деловой репутации у Общества незначительны. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами.

3.2. Финансовые риски

Риск изменения процентной ставки

Заемные средства Общества получены от прочих связанных сторон, что минимизирует риск существенного изменения процентной ставки.

Валютный риск

Общество не подвержено серьезному валютному риску в отношении расчетов с поставщиками, так как объем операций в иностранной валюте является несущественным.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны его покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 году представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года кредитные риски в отношении дебиторской задолженности не являются существенными в силу того, что большая часть дебиторской задолженности относится к расчетам со связанными сторонами (см. п. 2.17).

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.

По состоянию на 31 декабря 2024 года большая часть кредиторской задолженности относится к расчетам со связанными сторонами, в частности с иностранными контрагентами (см. п. 2.17) и Общество активно ищет способы урегулирования данной задолженности в сложившихся экономических условиях.

Управление капиталом

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года составляют 4 594 418 тыс. руб.; 3 097 993 тыс. руб., и 1 613 784 тыс. руб. 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.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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.

3.3. Геополитическая ситуация:

На фоне текущей ситуации вооруженного конфликта на Украине руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, затяжной характер конфликта может усугубить негативное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

4. События после отчетной даты

Условные обязательства выданные:

17 марта 2025 года подписан договор залога, по которому Общество выступает Залогодателем в отношении обеспечения исполнения обязательств прочей связанной стороны (Должника) перед третьей стороной по основным договорам: о поставке компонентов для производства автомобилей (Должник выступает покупателем) и по договору продажи автомобилей (где Должник выступает поставщиком). Предмет залога – движимое имущество, принадлежащее Обществу на праве собственности. На имущество, переданное в залог не установлены ограничения использования, имущество сдается в аренду и используется для ведения обычной деятельности. Договор залога действует до 14 июля 2027 года. Залогом обеспечено исполнение обязательств на сумму требования не более 825 012 тыс. руб.

Изменения законодательства с 2025 года:

С 1 января 2025 введены следующие изменения в части законодательства по налогам и сборам:

– общая налоговая ставка по налогу на прибыль повысилась до 25%;

- установлены 3 ставки для расчета пеней (за первые 30 календарных дней просрочки - 1/300 ставки ЦБ от суммы недоимки; - с 31-го по 90-й день - 1/150; - с 91-го дня и по день оплаты - 1/300. Временный порядок расчета пеней по фиксированной ставке 1/300 ключевой ставки Банка России больше не работает)

- действует новая прогрессивная шкала ставок НДФЛ (13% - для доходов 2,4 млн руб. и менее в год; - 15% - свыше 2,4 млн и не более 5 млн руб. в год; - 18% - свыше 5 млн и не более 20 млн руб. в год; - 20% - свыше 20 млн и не более 50 млн руб. в год; - 22% - свыше 50 млн руб. в год. Повышенные ставки нужно применять не ко всему доходу, а лишь к сумме превышения)