

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ,
ООО «ХЕНДЭ ВИА РУС» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Все суммы в пояснениях указаны в тысячах рублей, если не указано иное. Общество с ограниченной ответственностью «Хендэ Виа Рус» (далее – Компания) зарегистрировано 20.08.2019 года с ОГРН 1197847169959.

Юридический и фактический адрес: 197706, Санкт-Петербург, г. Сестрорецк, Левашовское шоссе, д.20, корп.3.

Компания является дочерней организацией компании «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея) и было создано с целью ведения деятельности по производству бензиновых двигателей автомобилей марок Hyundai и KIA на новом заводе по адресу: 197706, Санкт-Петербург, город Сестрорецк, Левашовское шоссе, д.20, корп.3.

Основными видами деятельности Компании являются:

- производство и промышленная сборка автомобилей, запасных частей, модулей, автокомпонентов, а также прочего комплектующего оборудования;
- оптовая торговля автомобилями, модулями, запасными частями, автокомпонентами, а также другим комплектующим оборудованием;
- техническое обслуживание и ремонт автомобилей, автокомпонентов и прочего комплектующего оборудования;
- вывоз (экспорт) с таможенной территории Российской Федерации автомобилей, запасных частей, модулей, автокомпонентов, а также прочего комплектующего оборудования;
- инженерно-техническое проектирование автомобилей, запасных частей, модулей, автокомпонентов.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации. Серийное производство двигателей началось в октябре 2021. Продукция реализовывалась преимущественно в ООО «Автозавод АГР», а также на экспорт.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2025 года составила 135 человек, на 31 декабря 2024 года – 114 человека, на 31 декабря 2023 года – 110 человек.

Высшим органом управления Компании является Общее собрание участников в лице единственного участника – Компании «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея). Совет директоров не избирался.

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2025 года составляет 6 873 844 тыс. руб. (31 декабря 2024 года – 6 873 844 тыс. руб., 31 декабря 2023 года – 6 873 844 тыс. руб.).

На 31 декабря 2025 года последним контролирующим собственником Компании в цепочке собственников является публичная компания «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея), конечные собственники с долей владения больше 25% отсутствуют.

На основании Устава Компании, функции единоличного исполнительного органа возложены на генерального директора Компании.

В течение 2025 года генеральным директором был Со Сунг Хо. По решению учредителя Компании «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея) с 12 февраля 2026 года генеральным директором Компании назначен господин Со Чонсам.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в новой редакции Учетной политики Компании, утвержденной приказом генерального директора от 27 декабря 2024 года и изменений к ней от 1 октября 2025 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программ SAP с 1 октября 2021 года, а также 1С: Бухгалтерия и 1С: Зарплата и управление персоналом.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством, исходя из допущения о том, что Компания будет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, активы будут реализовываться и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, а также на прошедшие отчетные даты, чистые активы Компании являются отрицательными. При этом, на текущую отчетную дату краткосрочные обязательства компании превысили ее текущие активы на 9 200 680 тысяч рублей. Кроме этого, геополитическая ситуация продолжает оказывать негативное влияние на деятельности компании.

Руководство проанализировало текущее положение, а также перспективы дальнейшего развития бизнеса и полагает, что перечисленные ниже факторы в значительной мере снижают имеющиеся риски:

- в текущем году Компания произвела 33 976 автомобильных двигателей внутреннего сгорания, что позволило нарастить объемы выручки и прибыли от продаж;
- положительный операционный денежный поток указывает на то, что Компания сохраняет способность генерировать денежные средства от основной деятельности, что является важным признаком устойчивости;
- в случае недостаточности сырья, если ситуация с дальнейшими поставками будет осложнена, руководство готово пересмотреть условия и внести изменения в логистические цепочки закупки сырья, с переориентацией на поставщиков, работающих на внутреннем рынке;

- кредиторская задолженность на 88% сформирована задолженностью перед иностранными компаниями Группы Хендэ Виа (далее – Группа), которые могут быть реструктуризированы/ пролонгированы по договоренности с Группой в случае необходимости.

Дополнительно, руководством получено письмо о поддержке от материнской компании Хендэ Виа Корпорейшн, в котором указано, что материнская компания не планирует выхода или сокращения бизнеса в РФ в ближайшее 12 месяцев, после отчетной даты. В случае необходимости, будет оказана финансовая поддержка со стороны материнской компании.

В связи с вышеописанным, руководство Компании считает, что по состоянию на дату утверждения данной бухгалтерской отчетности отсутствуют значительные риски в отношении способности Компании непрерывно продолжать свою деятельность, исходя из того, что Компания имеет достаточные ресурсы для развития операционной деятельности, в том числе необходимые запасы для бесперебойного производства в следующем году. Компания ожидает сформировать достаточные операционные потоки для финансирования операций и погашения задолженности в следующем году.

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

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

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

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов сверхнормативно.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компанией поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Компанией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента списания объектов основных средств с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования объекта («СПИ») основных средств определяется Компанией исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя; предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания, строения, помещения и сооружения	5	30
Машины и оборудование	1	15
Производственный инструмент и инвентарь	1	25
Вычислительная техника и оргтехника	1	3
Многолетние насаждения	30	-
Прочие основные средства	1	10

Компания в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Компания производит расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию. Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является несущественной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно определена.

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В частности, в случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Компания проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие). Если возмещаемая стоимость основных средств и/или объектов незавершенных капитальных вложений оказывается ниже его балансовой стоимости, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость основных средств и/или объектов незавершенных капитальных вложений увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по объектам основных средств и/или объектам незавершенных капитальных вложений не был отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе внеоборотных активов отдельной строкой, если сумма расходов на незавершенное строительство существенна.

Учет запасов

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

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

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

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

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

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

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

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

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

Учет доходов

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

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Компании указаны в Пояснении 1.

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

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

Учет расходов

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- расходы на банковскую гарантию по займам (кредитам);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), несвязанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 1 млн руб.) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств и капитальных вложений;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

Срок возникновения задолженности	Резерв, как %
Менее 30 дней	Не создается
От 30 до 60 дней	25%
От 60 до 90 дней	50%
Более 90 дней	100%

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

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

- На оплату неиспользованных отпусков;
- На гарантийное обслуживание;
- По заведомо убыточным договорам;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

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

Учет авансов полученных (выданных)

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

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

Учет налога на прибыль

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

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

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

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

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

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

Учет государственной помощи

Государственная помощь признается в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых бюджетными средствами.

Государственная помощь, полученная на финансирование капитальных затрат, отражается в качестве регулирующей величины, уменьшающей балансовую стоимость внеоборотных активов, при этом, суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, уменьшают в отчете о финансовых результатах расходы по амортизации.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской отчетности статей капитала.

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Начиная с 1 января 2025 года Компания досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской отчетности статей капитала.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	2 803 650	2 770 618	2 840 081
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	3 112	3 112	6 051
Итого	2 806 762	2 773 730	2 846 132

(а) Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>				
	Земельный участок	Здания, строения, помещения и сооружения	Машины и оборудо- вание	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	187 198	5 256 074	8 801 004	259 558	14 503 835
Поступление	-	544	77 155	947	78 646
Субсидия	-	85 345	-	-	85 345
Выбытие	-	-	-	(1 253)	(1 253)
На 31 декабря 2024 года	187 198	5 341 963	8 878 159	259 252	14 666 572
Поступление	-	1 966	178	166	2 310
Выбытие	-	-	-	(209)	(209)
На 31 декабря 2025 года	187 198	5 343 929	8 878 337	259 209	14 668 673
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2023 года	-	(3 306 075)	(8 108 897)	(248 782)	(11 663 754)
Включая накопленное обесценение	-	(3 022 310)	(7 005 214)	(191 868)	(10 219 392)
Амортизация	-	(79 226)	(89 718)	(1 683)	(170 627)
Обесценение	-	-	(62 331)	757	(61 574)
На 31 декабря 2024 года	-	(3 385 301)	(8 260 946)	(249 707)	(11 895 954)
Включая накопленное обесценение	-	(3 022 310)	(7 067 545)	(191 111)	(10 280 966)
Амортизация	-	(73 146)	(90 460)	(2 024)	(165 630)
Восстановление обесценения	-	196 561	-	-	196 561
На 31 декабря 2025 года	-	(3 261 886)	(8 351 406)	(251 731)	(11 865 023)
Включая накопленное обесценение	-	(2 825 749)	(7 067 545)	(191 111)	(10 084 405)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	187 198	1 949 999	692 107	10 777	2 840 081
На 31 декабря 2024 года	187 198	1 956 662	617 213	9 545	2 770 618
На 31 декабря 2025 года	187 198	2 082 043	526 931	7 478	2 803 650

(б) Тестирование на обесценение

В связи с продолжающимся влиянием неблагоприятных экономических факторов на деятельность Компании в 2025 году, руководством был проведен тест на обесценение основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Возмещаемая стоимость

Возмещаемая стоимость активов была определена исходя из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Расчет ценности использования не производился в связи с невозможностью формирования надежного прогноза денежных потоков в условиях сохраняющейся макроэкономической неопределенности.

Методы оценки справедливой стоимости

Оценка справедливой стоимости активов классифицирована как Уровень 2 иерархии справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13. Использованы следующие подходы:

- **Объекты недвижимости:** Сравнительный подход (метод аналогов) с использованием корректировок на основе рыночных данных.
- **Движимое имущество (оборудование, транспорт):** Оценка по стоимости лома (для оборудования) либо затратный подход (для транспорта) с учетом физического износа.

Ключевые допущения

Расчет справедливой стоимости основывался на следующих существенных допущениях:

- **Источники данных:** Использованы открытые рыночные данные и авторитетные отраслевые справочники (Справочники оценщика недвижимости под ред. Л.А. Лейфера за 2024-2025 гг.; Marshall Valuation Service; данные о среднерыночных ценах на лом).
- **Корректировки:** При оценке недвижимости применялись корректировки на местоположение, состояние объектов, наличие коммуникаций и подъездных путей, класс объекта и функциональное назначение.
- **Метод распределения:** Справедливая стоимость имущественного комплекса распределялась на отдельные инвентарные объекты пропорционально их балансовой стоимости.
- **Стоимость лома:** Для групп «Машины и оборудование» и «Инструменты» при отсутствии данных о массе использовался расчетный коэффициент отношения стоимости лома к первоначальной балансовой стоимости.
- **Затраты на выбытие:** Цены на лом корректировались на предполагаемые затраты по демонтажу и вывозу активов.

Результаты теста

По результатам проведенного теста в 2025 году было признано восстановление убытка от обесценения в сумме 196 561 тыс. руб. в отношении объектов недвижимости. Восстановление обесценения связано с изменением рыночных условий, приведших к изменению использованных при предыдущей оценке допущений. В 2024 году эффект от обесценения составил 62 331 тыс. руб.

(в) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2025 года	2024 года	2023 года
Затраты на закупку и установку оборудования,			
в том числе:	3 112	3 112	6 051
Затраты на закупку и установку оборудования	132 587	132 587	197 857
Обесценение	(129 475)	(129 475)	(191 806)
Итого	3 112	3 112	6 051

5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	7 157 975	324 132	7 482 107
Поступления и затраты	1 835 946	-	1 835 946
Списание на себестоимость продаж	-	(3 130 040)	(3 130 040)
Оборот между видами запасов	(3 025 968)	3 025 968	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	5 967 953	220 060	6 188 013
Поступления и затраты	2 598 202	-	2 598 202
Списание на себестоимость продаж	-	(5 508 661)	(5 508 661)
Оборот между видами запасов	(5 318 448)	5 318 448	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	3 247 707	29 847	3 277 554

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов авансы, выданные на приобретение запасов, отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, в том числе находящиеся в залоге, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

	(тыс. руб.)		
	Сырье и материалы	Готовая продукция	Итого
Резерв под обесценение запасов			
Баланс на 31 декабря 2023 года	(56 044)	(70)	(56 114)
Начисление резерва	-	-	-
Восстановление резерва	7 846	70	7 916
Использование резерва	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	(48 198)	-	(48 198)
Начисление резерва	-	-	-
Восстановление резерва	11 085	-	11 085
Использование резерва	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	(37 113)	-	(37 113)

	(тыс. руб.)		
	Сырье и материалы	Готовая продукция	Итого
Балансовая стоимость			
Баланс на 31 декабря 2023 года	7 101 931	324 062	7 425 993
Баланс на 31 декабря 2024 года	5 919 755	220 060	6 139 815
Баланс на 31 декабря 2025 года	3 210 594	29 847	3 240 441

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	85 856	385 535	31 622
Расчеты по налогам, взносам и сборам	53 694	28 173	32 286
Авансы выданные без НДС	49 149	743	12 661
Прочие	28 819	72 355	3 062
Итого	217 518	486 806	79 631

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	474 939	1 076 721	875 715
в том числе:			
в евро	322 240	791 102	476 366
в долларах США	129 906	280 845	397 729
в российских рублях	12 317	3 431	1 620
в китайских юанях	10 476	1 343	-
Денежные эквиваленты	4 178 500	2 320 000	968 000
Итого	4 653 439	3 396 721	1 843 715

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 9% до 12% (на 31 декабря 2024 года: от 10,5% до 12,5%, на 31 декабря 2023 года: 8%). Сумма начисленных процентов по банковским депозитам за 2025 год составила 476 475 тыс. руб. (за 2024 год – 104 816 тыс. руб., за 2023 год – 58 119 тыс. руб.).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках согласно рейтинговому агентству АКРА с рейтингом от AAA(RU) до AA-(RU).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов соответствует установленному в Уставе Компании.

Уставный капитал на 100% был сформирован из вноса учредителя – Компании «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея) путем перечисления суммы 63 129 тыс. руб. 30 июля 2019 года.

По решению учредителя уставный капитал был увеличен и 15 ноября 2019 года была перечислена сумма 49 000 тыс. долларов США в рублевом эквиваленте 3 146 295 тыс. руб.

Добавочный капитал Компании сформирован за счет курсовой разницы, возникшей при расчетах с учредителем по вкладу в уставный капитал в иностранной валюте.

По решению учредителя уставный капитал был увеличен и 28 июля 2021 года была перечислена сумма 50 000 тыс. долларов США в рублевом эквиваленте – 3 692 355 тыс. руб.

Уставный и добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 года:

- 6 873 844 тыс. руб. – формирование уставного капитала согласно уставу, в том числе:
 - 63 129 тыс. руб. – первоначальный взнос в уставный капитал,
 - 3 146 295 тыс. руб. – второй взнос в уставный капитал,
 - 3 692 355 тыс. руб. – третий взнос в уставный капитал;
- 27 935 тыс. руб. – формирование добавочного капитала.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Обеспеченные кредиты	12 616 851	14 536 084	13 589 290
Справочно: эквивалент в тыс. евро	€ 137 000	€ 137 000	€ 137 000
Итого долгосрочные заемные средства	-	8 912 636	11 506 290
Итого краткосрочная часть долга	12 616 851	5 623 448	2 083 030

В течение 2025 года и 2024 года Компания не заключала новых договоров о привлечении дополнительного финансирования. 30 марта 2025 года задолженность по кредитному договору на сумму 10 000 тыс. евро. была передана по договору переуступки прав требования и срок погашения был продлен на срок менее 12 месяцев. 29 июля 2025 года кредитный договор на сумму 43 000 тыс. евро был продлен на срок менее 12 месяцев.

Указанные кредитные договоры обеспечены гарантией материнской компании Хендэ Виа Корпорейшн.

В течение 2025 года по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 513 921 тыс. руб. (в 2024 году – 754 204 тыс. руб.), в том числе:

- проценты, начисленные за пользование кредитными средствами – 491 464 тыс. руб.;
- проценты, начисленные за пользование банковской гарантией, выданной материнской компанией – 22 457 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по процентам отражена в составе заемных средств бухгалтерского баланса как краткосрочные обязательства в сумме 1 462 296 тыс. руб., (на 31 декабря 2024 года – 515 104 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 570 365 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по процентам в составе заемных средств бухгалтерского баланса как долгосрочные обязательства отсутствовала (на 31 декабря 2024 года – 740 520 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 0 тыс. руб.).

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по торговой деятельности	2 988 234	8 570 338	7 440 272
Расчеты по налогам и сборам	33 144	110 789	43 087
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	8 421	6 616	3 520
Авансы полученные без НДС	5 904	113 145	39 273
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	7 817	6 089
Прочая	181 832	129 047	323
Итого	3 217 535	8 937 752	7 532 564

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Производство и реализация двигателей внутреннего сгорания	7 365 732	3 522 192
Прочая	34 485	11 158
Итого	7 400 217	3 533 350

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Производство и реализация двигателей внутреннего сгорания	5 457 258	3 125 978
Прочая	51 403	11 293
Итого	5 508 661	3 137 271

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Материальные затраты (сырье и материалы)	4 548 694	2 380 734
Расходы на оплату труда	226 263	175 169
Амортизация	178 348	170 265
Расходы на техническое обслуживание и ремонт оборудования	129 380	18 163
Расходы на электричество	120 604	99 009
Расходы на ноу-хау	111 371	67 473
Услуги по ответственному хранению	83 656	85 815
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	55 978	40 966
Восстановление резерва под обесценение запасов	(11 085)	(7 847)
Прочие затраты	65 452	107 524
Итого	5 508 661	3 137 271

13. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Расходы на оплату труда	124 151	93 909
Услуги по уборке	41 147	44 530
Консультационные услуги, связанные с ИТ продуктами	39 447	44 568
Расходы на страхование, связь, охрану труда, канцелярию, командировочные, услуги сторонних организаций	28 945	22 890
Расходы по аренде автомобилей и автобусов для развозки	25 176	21 449
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	19 815	16 496
Расходы на оплату питания сотрудников	14 143	10 885
Консультационные услуги, услуги тех. поддержки	12 143	12 741
Прочие	8 215	9 941
Итого	313 182	277 409

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Курсовые разницы (свернутое сальдо)	3 851 836	-
Восстановление обесценения	196 561	-
Доходы от субсидии	13 379	7 232
Реализация отходов	7 077	5 045
Итого	4 068 853	12 277

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Курсовые разницы (свернутое сальдо)	-	1 933 783
Прочие	16 611	11 817
Итого	16 611	1 945 600

Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	5 568 036	(2 476 182)
Ставка налога на прибыль	10%	20%
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	(556 804)	495 236
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(3 048)	(3 575)
Итого	(559 852)	491 661
Восстановление и использование ранее не признанных отложенных налоговых активов	541 160	-
Непризнанные отложенные налоговые активы	-	(491 661)
Налог на прибыль	(18 692)	-

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

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
По основным средствам из-за учета обесценения	(1 228 700)	(183 595)
по курсовым разницам	(1 698 516)	402 855
по убыткам прошлых лет, не использованным для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	(703 632)	333 444
По запасам из-за разницы в расходах по амортизации	(38 722)	(55 300)
по резерву на отпуска	(41 179)	(889)
по резерву на расходы (электричество и прочие)	-	(4 854)
прочие изменения	(241)	-
Итого	(3 710 990)	491 661
Эффект от пересчета временных разниц из-за изменения ставки	3 169 830	-
Восстановление и использование ранее непризнанных отложенных налоговых активов	541 160	-
Непризнанные отложенные налоговые активы	-	(491 661)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	-	-

В отчетном периоде Компания подтвердила статус участника РИП и право на применение пониженной ставки налога на прибыль в размере 10%. В связи с переходом на льготный режим налогообложения оценка отложенных налоговых активов и обязательств была скорректирована с учетом применимой ставки 10%. Влияние изменения ставки отражено в финансовой отчетности за 2025 год в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

В связи с неопределенностью получения Компанией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах, было принято решение не признавать полученный по итогам 2024, 2023 и 2022 года отложенный налоговый актив по налогу на прибыль.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Компания контролируется Единственным участником – компанией «Хендэ Виа Корпорейшн» (Hyundai Wia Corporation, Республика Корея), которому принадлежат 100% уставного капитала компании.

К другим связанным сторонам Компании относятся следующие компании, находящиеся под общим контролем:

- ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»;
- ООО «Хендэ Мотор СНГ»;
- ООО «ХАИР»;
- JSC HYUNDAI MOTOR COMPANY;
- ООО «Мобис Партс СНГ»;
- ООО «Эйч Эм Рус»;
- HYUNDAI WIA CORPORATION;
- ООО «Гловис РУС»;
- Hyundai WIA Mexico;
- Shandong HYUNDAI WIA Automotive Engine Company;
- JIANGSU HYUNDAI WIA CO., LTD;
- Hyundai Dream Tour;
- WIA Slovakia S.R.O.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
WIA Slovakia S.R.O.	4 487	-
Итого	4 487	-

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
HYUNDAI WIA CORPORATION	159 707	204 874
ООО «ГЛОВИС РУС»	128 490	100 995
JIANGSU HYUNDAI WIA CO., LTD	54 940	-
Shandong HYUNDAI WIA Automativa Engine Company	37 318	49 268
ООО «ХАИР»	21 582	20 115
ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»	-	35 029
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	3 674	2 654
Hyundai Dream Tour	673	-
ООО «МОБИС ПАРТС СНГ»	-	792
ООО «Эйч Эм Рус»	-	645
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»**	-	77
Итого	406 384	414 449

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

** ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус» являлась связанной стороной до 31 января 2024 года, когда была зарегистрирована смена собственника у основного заказчика (потребителя производимой продукции) Общества – ООО «Автозавод АГР» (ранее – ООО «ХММР») на ООО «Арт-Финанс» (ОГРН 1237700119348, ИНН 9722040390), к которому перешло 100% долей в уставном капитале.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
HYUNDAI WIA CORPORATION	31 786	-
ООО «Мобис Партс СНГ»	4 014	13 341
ООО «Эйч Эм Рус»	-	2 507
Итого	35 800	15 848

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.) 31 декабря		
	Вид операции	2025 год	2024 год	2023 год
VSLP HYUNDAI WIA MEXICO	Реализация материалов	25 694	33 398	29 459
ООО «Мобис Партс СНГ»	Реализация материалов	208	-	-
HYUNDAI WIA CORPORATION	Прочая	173	-	-
ООО «ХАИР»	Услуги ИТ	-	-	5 596
ООО «Эйч Эм Рус»	Реализация отходов производства (лома цветных металлов)	-	-	100
Итого		26 075	33 398	35 156

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2025 год	2024 год	2023 год
Shandong HYUNDAI WIA Automativa Engine Company	Покупка компонентов для двигателей, оказание услуг техподдержки	2 270 429	2 899 926	2 513 584
WIA Slovakia S.R.O.	Заемные средства	921 118	-	-
HYUNDAI WIA CORPORATION	Покупка компонентов для двигателей, оказание услуг техподдержки	260 024	5 192 974	4 624 308
HYUNDAI WIA CORPORATION	За использование ноу-хау	274 947	270 660	198 335
HYUNDAI WIA CORPORATION	Банковская гарантия	94 767	83 336	53 679
JIANGSU HYUNDAI WIA CO., LTD	Покупка компонентов	54 894	-	-
ООО «ГЛОВИС РУС»	Услуги таможенного оформления и перевозки, складского хранения	8 417	7 391	8 551
ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»	Развозка сотрудников	-	-	7 846
ООО «ХАИР»	Приобретение работ, услуг, оборудования	5 070	1 876	2 757
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	Аванс полученный	-	-	39 273
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	Предоставление автомобилей в аренду	-	-	180
Итого		3 889 666	8 456 163	7 448 513

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

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	35 799	15 848
На оплату товаров, работ, услуг	(3 936 638)	(284 618)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил генеральный директор, координаторы, руководители департаментов.

Общая сумма вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 63 977 тыс. руб. (2024 год: 20 015 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	3 851 836	(1 933 783)
Итого	3 851 836	(1 933 783)

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Санкции, введенные после начала российской специальной военной операции на Украине, продолжили влиять на российский бизнес, в том числе привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям.

Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Компании, включая сложности в функционировании цепочек закупок и продаж и иные вопросы логистики. При этом существует риск дальнейшего расширения санкций и ухудшения условий осуществления экономической деятельности российскими компаниями на международных рынках.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами.

В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. В ситуациях существовавших на отчетную дату неопределенностей, Компания не отразила оценочные обязательства по налогам, исходя из допущения руководства об отсутствии вероятности оттока ресурсов, который с высокой вероятностью мог бы потребоваться для погашения таких обязательств. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Руководство Компании полагает, что величина возможных налоговых рисков не превысит 5% от совокупной суммы активов на 31 декабря 2025 года.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, требующих корректировок или раскрытия в отчетности, не произошло.

Генеральный директор

18 марта 2026 года



Со Чонсам