

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КОМАУ РУССИЯ»
ЗА 2024 ГОД**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КОМАУ РУССИЯ»
за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КОМАУ РУССИЯ», ИНН 7714301655 КПП 771401001, (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

- 1.1. Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Комау Россия».
- 1.2. Юридический адрес: 125284, г. Москва, ул. Беговая, 13, Подвал помещение VI AP1.
- 1.3. Дата государственной регистрации: 07.03.2003, основной государственный регистрационный номер 1037714019420.
- 1.4. По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества составляет 4 770 тыс. руб. Уставный капитал Общества разделен между участниками следующим образом: Акционерное общество «Комау С.п.А.» (Италия) – 99%, Общество с ограниченной ответственностью «Комау Дойчланд ГмбХ» – 1% уставного капитала.
- 1.5. По состоянию на 31.12.2024 года ООО «Комау Россия» имеет обособленное подразделение по адресу: 445043, Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, д.14Б, офис 302А. Обособленное подразделение поставлено на учет в Межрайонную инспекцию ФНС России №2 по Самарской области г. Тольятти, уведомление о внесении записи в государственный реестр № 273523435 от 04.02.2016.
- 1.6. Основной вид деятельности Общества: оказание инжиниринговых услуг, строительство в части разработки проектов промышленных процессов и монтаж технологического оборудования, относящегося к автомобильной промышленности, машиностроению, а также услуг в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности. Для выполнения указанных работ Общество привлекает как собственных штатных сотрудников, так и услуги подрядных организаций.
- 1.7. Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год составлена согласно требованиям и по формам, утвержденным приказом Минфина РФ №66н. Годовая бухгалтерская отчетность включает полный комплект отчетности: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах; Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.
- 1.8. Среднесписочная численность работников в 2024 году составляет 12 человек.

1.9. Открытые банковские счета Общества по состоянию на 31.12.2024:

№ п/п	Вид счета	Номер счета	Наименование банка (кредитного учреждения)	Местонахождение банка (кредитного учреждения): почтовый индекс, адрес, телефон)
1	2	3	4	5
1	Расчетный (текущий), руб.	40702810510090000235	АО «Банк Интеза»	101000, г. Москва, Петроверигский пер., д. 2, 8(495) 411-8070
2	Расчетный (текущий), евро	40702978710190000301	АО «Банк Интеза»	101000, г. Москва, Петроверигский пер., д. 2, 8(495) 411-8070
3	Расчетный (транзитный), евро	40702978710190000302	АО «Банк Интеза»	101000, г. Москва, Петроверигский пер., д. 2, 8(495) 411-8070
4	Расчетный (текущий), руб.	40702810500010347189	АО «Юникредит Банк»	119034, г. Москва, Пречистенская наб., д. 9, 8(495) 258-7200

2. Организация бухгалтерского учета

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: «Бухгалтерия» (версия 8.3).

Ведение бухгалтерского учета Общества в 2024 году осуществлялось на основании договора возмездного оказания услуг, заключенного с ООО «Объединенная правовая компания» (до 31.08.2024), и на основании договора об оказании бухгалтерских услуг, заключенного с ООО «Карнелутти Россия» (с 01.09.2024).

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество находится в стадии ликвидации (срок ликвидации Общества в соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ – 29.11.2025). При этом обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, с применением отдельных суб-счетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 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 («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, 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 обязательства.

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, если предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, более 12 месяцев - в составе внеоборотных. 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

В соответствии с ФСБУ 6/2020, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств считается как общая сумма, связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основные средства стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

За отчетный период переоценка и поверка ОС на обесценение не производилась.

Общество не имеет основных средств, пригодных для использования, но не участвующих в производственном процессе.

Общество в отчетном периоде не передавало ОС в аренду.

На отчетную дату Общество не имеет основных средств, находящихся в залоге.

Сроки полезного использования основных средств (в годах) определяются исходя из положений Постановления правительства РФ № 1 от 01.01.2002, применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10
Транспортные средства (легковые)	3	5

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете финансовых результатов в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Учет по договорам аренды

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачету).

Общество не имеет в собственности офисных и производственных зданий и в целях решения производственных задач арендует необходимые помещения на основании договоров аренды.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 арендные платежи включают в себя проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам.

Проценты за 2024 год составили 122 тыс. руб., за 2023 год – 304 тыс. руб., за 2022 год – 274 тыс. руб.

Процентная ставка по арендным платежам определяется Обществом исходя из средних процентов ставок по заемным денежным средствам, привлекаемым Обществом в виде кредитов банков либо по данным процентных ставок, предусмотренных в группе компании.

Переменные арендные платежи в виде коммунальных расходов отдельно не выделяются, а включаются в состав арендной платы по договорам аренды.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, за текущий период отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в текущем периоде отсутствуют.

Денежные потоки, обусловленные договором аренды, до даты предоставления предмета аренды по действующим договорам не предусмотрены.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

В случае возникновения обесценения финансовых вложений они отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом резерва под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Сумма фактических затрат на приобретение МПЗ формируется на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары для перепродажи» включает в себя:

- суммы, предъявленные поставщиком товара по договору поставки товара;
- расходы по доставке товара до склада Общества;
- таможенные пошлины и сборы;
- услуги таможенного брокера (регистрация груза на таможенном посту, заполнение листов таможенной декларации, курьерская доставка, погрузо-разгрузочные

работы, хранение груза на складе временного хранения, административная подготовка документации, пост-доставка груза с таможенного терминала на склад Общества и пр.) и т.д.

Общество ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) по методу скользящей средней себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Для целей аналитического учета выделяются следующие виды доходов по обычным видам деятельности:

- доходы от реализации товаров;
- доходы от работ по монтажу и услуг по надзору за монтажом оборудования;
- доходы по представлению интересов группы Комау на территории РФ.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных выше считаются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Курсовые разницы учитываются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют расходы, связанные с приобретением товаров и оказанием услуг.

Управленческие и общехозяйственные расходы признаются в расходах в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- себестоимость безвозмездно переданного имущества (товаров, образцов продукции);
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях: (i) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами; (ii) исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Общество имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он устанавливается в размере 5 лет.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда;

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору, или равномерно в течение 5 лет - в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

Движение по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Группа основных средств	На начало периода		Движение за период		На конец периода	
	Первонач. стоимость	Накопл. амортиз.	Первонач. стоимость	Накопл. амортиз.	Первонач. стоимость	Накопл. амортиз.
Другие виды основных средств	3 869	(2 069)	(3 869)	2 069	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 127	(5 127)	(5 127)	5 127	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 108	(3 108)	(3 108)	3 108	-	-
Офисное оборудование	1 357	(1 357)	(1 357)	1 357	-	-
Транспортные средства	2 833	-	(2 833)	-	-	-
Итого:	16 294	(11 661)	(16 294)	11 661	-	-

Арендные активы и обязательства

В течение 2024 года Общество отражало право пользования активом по следующим объектам аренды:

- офисного помещения в размере 25 кв. метров по адресу 121087, Москва, Багратионовский пр-д, д.7, кор 20В, офис 435 А;

- офисного помещения в размере по адресу 445043, Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, д.14Б, офис 302А;
- складского помещения 225.1 кв.м по адресу г. Тольятти, ул. Коммунальная, д 39.

Объекты аренды, по которым не признается право пользования активом и обязательство по аренде, в текущем периоде отсутствуют. По договорам аренды со сроком не более 12 месяцев в текущем периоде Общество признавало право пользования активом и обязательство по аренде.

Затраты, понесенные арендатором в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в текущем периоде отсутствуют. В текущем периоде фактическая стоимость и обязательства по аренде не пересматривались.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют арендованные основные средства.

3.2. Отложенные налоговые активы

Величина отложенных налоговых активов по видам на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. отражена в таблице:

(тыс. руб.)

Показатель	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Убытки прошлых лет	21 239	17 082	17 306
Расходы будущих периодов (курсовые разницы)	1 243	7 250	-
Оценочные обязательства на оплату отпусков	-	988	667
Прочие активы и расходы	-	1 243	2 037
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса	22 482	26 563	20 010

3.3. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочие внеоборотные и оборотные активы в виде платежей за предоставленное право использования лицензий и прочих программных продуктов на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Прочие внеоборотные активы	-	251	422
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса	-	251	422
Прочие оборотные активы	30	35	42
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса	30	35	42

3.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Незавершенное производство	-	22 016	12 655
Товары	-	200	200
Материалы	-	12	8
Итого по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса	-	22 228	12 863

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. незавершенное производство представлено работами по проектам, приведенным ниже и не сданным заказчику:

(тыс. руб.)

Показатель	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
AUS Body Assembly / AVZ_XJO	-	22 016	11 754
PWM Powertrain Machining / AVZ_CB step 2	-	-	901
Итого Незавершенное производство	-	22 016	12 655

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Покупатели и заказчики:	-	47 444	63 049
ЗАО Рено Россия / АО МОСКВИЧ	-	26 654	63 049
АО АВТОВАЗ	-	20 790	-
Авансы, выданные поставщикам	-	1 307	4
Прочие дебиторы:	8 164	1 981	469
ТПП РОССИИ	8 164	-	-
Расчеты по налогам и сборам	286	1 341	2 113
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса	8 450	52 073	65 635

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Текущие счета в банках	13 136	34 383	43 371
Карточные счета в банках	-	97	108
Касса	1	5	3
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса	13 137	34 485	43 482

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. составлял 4 770 тыс. руб.

Структура учредителей по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
АО «Комау С.п.А.» Италия	4 722	4 722	4 722
ООО «Комау Дойчланд ГмбХ»	48	48	48
Итого по строке 1310 «Уставный капитал» Бухгалтерского баланса	4 770	4 770	4 770

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) учредителем Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. является АО «Комау С.п.А.» Италия.

3.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Поставщики и подрядчики:	9 280	120 494	84 999
Комау Франция	-	79 354	60 524
Комау Италия	-	23 386	17 837
Комау Китай	9 280	8 675	6 617
Прочие поставщики и подрядчики	-	9 079	21
Авансы, полученные от покупателей	-	929	-
Прочие кредиторы	-	1 217	184
Расчеты по налогам и сборам	-	5 095	109
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса	9 280	127 735	85 292

3.9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков	-	4 938	3 333
Итого по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса	-	4 938	3 333

3.10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности Общества в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	4 486	23 279
Расходы на оплату труда	21 720	31 331
Отчисления на социальные нужды	4 003	8 469
Амортизация	1 134	2 041
Прочие затраты, в том числе:	12 209	28 052
Строительно-монтажные работы	188	7 935
Юридические услуги	6 533	-
Услуги по бухгалтерскому сопровождению	1 760	2 640
Аренда имущества	1 308	1 520
Командировочные расходы	-	1 116
Прочие затраты	2 420	14 841
Изменение остатков незавершенного производства	22 016	-
Итого:	65 568	93 172

3.11. Прочие доходы

Прочие доходы Общества за 2024 и 2023 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	За 2024 год	За 2023 год
Прощение долга	86 676	-
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	37 880
Курсовые разницы	16 763	16 090
Оценочные обязательства оп оплате отпусков	4 938	-
Прочие доходы	2 308	2 041
Итого:	110 685	56 011

3.12. Прочие расходы

Прочие расходы Общества за 2024 и 2023 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы	(22 868)	(37 201)
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	(38 224)
Прочие расходы	(43 825)	(4 947)
Итого:	(66 693)	(80 372)

3.13. Курсы валют

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

(руб.)

Показатель	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375

3.14. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль Общества за 2024 и 2023 гг. представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль до налогообложения	5 788	(28 010)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(1 158)	5 602
Постоянные налоговые активы/обязательства, в т.ч.:	(2 174)	-
по расходам, не учитываемым в целях налогообложения прибыли	94	
по корректировкам прошлых периодов	(2 267)	
Изменение отложенных налогов, в т.ч.:	3 241	- 5 826
по курсовым разницам (РБП)	6 256	
по курсовым разницам (ДБП)	- 4 837	
по оценочным обязательствам	988	
по прочим временным разницам	835	
Итого текущий налог на прибыль:	(90)	(224)
Корректировка отложенных налогов в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% с 01.01.2025	4 381	-
Итого чистая прибыль:	6 838	(22 408)

4. Связанные стороны

Связанными сторонами ООО «Комау Россия» являются дочерние и зависимые компании COMAU S.p.A., все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны COMAU S.p.A., а также основной управленческий персонал ООО «Комау Россия» и указанных компаний.

4.1. Управленческий персонал

В течение 2024 года основным управленческим персоналом являлся Генеральный директор, Рафикова Виктория Касымовна.

4.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ у связанных сторон

(тыс. руб.)

Показатель	В 2024 году	В 2023 году	В 2022 году
COMAU S.p.A.	-	-	13 043
Comau France S.A.S.	-	-	-
Comau (Shanghai) Engineering Co., LTD	-	-	20 315
Comau India	-	-	-
Итого:	-	-	33 358

4.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг связанным сторонам

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг связанным сторонам Обществом в 2024, 2023 и 2022 гг. не производилась.

4.4. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Показатель	В 2024 году	В 2023 году	В 2022 году
Движение денежных средств по текущей деятельности	(22 011)	-	(84 707)
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-	7 383
На оплату товаров, работ, услуг	(22 011)	-	(92 090)
Итого:	(22 011)	-	(84 707)

4.5. Дебиторская задолженность связанных сторон

Дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. у Общества отсутствовала.

4.6. Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

(тыс. руб.)

Показатель	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
Comau France S.A.S.	-	79 354	60 524
Comau (Shanghai) Engineering Co., LTD	9 280	8 675	6 617
Comau Italy S.p.A.	-	23 386	17 837
Итого:	9 280	111 415	84 978

4.7. Прочие финансовые операции со связанными сторонами

Задолженность по займам перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. у Общества отсутствовала.

5. Условные обязательства и события после отчетной даты

Условные обязательства и события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность Общества за 2024 год, отсутствуют.

Руководитель

В.К. Рафикова

05.03.2025

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Рафикова Виктория
Касымовна**
(расшифровка подписи)

5 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Рафикова Виктория
Касымовна**
(расшифровка подписи)

5 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Рафикова Виктория
Касымовна**
(расшифровка подписи)

5 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	22 228	-	22 228	40 352	(62 580)	-	-	X		-	-	-
	5420	за 2023г.	12 863	-	12 863	103 418	(94 053)	-	-	X		22 228	-	22 228
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	12	-	12	4 510	(4 522)	-	-	-		-	-	-
	5421	за 2023г.	8	-	8	23 277	(23 273)	-	-	-		12	-	12
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	16 187	(16 187)	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	200	-	200	-	(200)	-	-	-		-	-	-
	5423	за 2023г.	200	-	200	568	(568)	-	-	-		200	-	200
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	22 016	-	22 016	35 842	(57 858)	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2023г.	12 655	-	12 655	63 386	(54 025)	-	-	-		22 016	-	22 016
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Рафикова Виктория
Касымовна
(расшифровка подписи)

5 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	52 072	-	40 212	-	(83 835)	-	-	-	-	-	8 450	-
	5530	за 2023г.	65 677	-	24 799	-	(38 771)	-	-	-	367	-	52 073	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	47 444	-	31 763	-	(79 207)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	63 049	-	20 790	-	(36 395)	-	-	-	-	-	47 444	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	1 306	-	-	-	(1 306)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023г.	4	-	1 306	-	(4)	-	-	-	-	-	1 306	-
Прочая	5513	за 2024г.	3 322	-	8 450	-	(3 322)	-	-	-	-	-	8 450	-
	5533	за 2023г.	2 624	-	2 703	-	(2 372)	-	-	-	367	-	3 322	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	52 072	-	40 212	-	(83 835)	-	-	X	-	-	8 450	-
	5520	за 2023г.	65 677	-	24 799	-	(38 771)	-	-	X	367	-	52 073	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	1 902	-	-	(1 902)	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	2 935	27	-	(1 060)	-	-	-	-	1 902
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	1 902	-	-	(1 902)	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	2 935	27	-	(1 060)	-	-	-	-	1 902
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	126 560	-	-	(117 280)	-	-	-	-	9 281
	5580	за 2023г.	98 791	42 239	-	(206)	-	-	367	-	141 192
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	120 536	-	-	(111 255)	-	-	-	-	9 281
	5581	за 2023г.	85 040	35 516	-	(21)	-	-	-	-	120 536
авансы полученные	5562	за 2024г.	929	-	-	(929)	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	929	-	-	-	-	-	-	929
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	5 095	-	-	(5 095)	-	-	-	-	-
	5583	за 2023г.	109	4 762	-	-	-	-	224	-	5 095
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	13 642	1 032	-	(185)	-	-	143	-	14 633
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	128 462	-	-	(119 182)	-	X	-	-	9 281
	5570	за 2023г.	101 726	42 266	-	(1 266)	-	X	367	-	143 094

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Рафикова Виктория
Касымовна**

(расшифровка подписи)

5 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	4 486	23 279
Расходы на оплату труда	5620	21 720	31 331
Отчисления на социальные нужды	5630	4 003	8 469
Амортизация	5640	1 134	2 041
Прочие затраты	5650	12 209	28 052
Итого по элементам	5660	43 552	93 172
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	22 016	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	65 568	93 172

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Рафикова Виктория
Касымовна**

(расшифровка подписи)

5 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 938	-	-	(4 938)	-

Руководитель _____
(подпись)

**Рафикова Виктория
Касымовна**
(расшифровка подписи)

5 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Рафикова Виктория
Касымовна**
(расшифровка подписи)

5 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г. 5910	-	-	-	-
	за 2023г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2024г. 5911	-	-	-	-
	за 2023г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Рафикова Виктория
Касымовна**
(расшифровка подписи)

5 марта 2025 г.