



ООО «СМСи-Рус»

140501, Россия, Московская обл., г. Луховицы,

ул. Куйбышева, владение 11А, стр. 1. Тел.: +7-496-6394600

## **Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СМСи-Рус» за 2024 год.**

### **1. Общая информация об обществе**

ООО «СМСи-Рус» (далее – «Общество») зарегистрировано 20.04.2010г., свидетельство о гос. регистрации серия 50 № 011062661, ОГРН 1105072000307.

**Основной вид деятельности:** Производство гидравлических и пневматических силовых установок и двигателей

**Юридический и фактический адрес:** 140501, Московская область, г. Луховицы, ул. Куйбышева, вл. 11А, стр. 1.

### **Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, в соответствии с п.25 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

### **Допущение непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Правомерность применения указанного допущения основана на следующих обстоятельствах:

- у руководства Общества отсутствует информация о намерении руководства SMC Corporation прекратить, приостановить или значительно сократить деятельность на территории РФ;

Ввиду высокой неопределённости как в отношении полного перечня санкций, которые могут быть введены против РФ в будущем, так и продолжительности их действия, Общество не может точно и надёжно оценить их количественное влияние на свои результаты деятельности и финансовое положение в будущем, но считает, что они не окажут существенного негативного влияния на результаты деятельности Общества в 2024 г.

**Численность работающих на отчетную дату составляет:**  
99 человек.

**На отчетную дату Обществом открыты счета в банках:**

АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)»:  
40702810300000001383 (руб.);

40702810800000006383 (руб.)  
40702978200000001383 (EUR);  
АО "МИДЗУХО БАНК (МОСКВА)":  
40702810400000000176 (руб.)  
40702978300000000176 (EUR);

Уставный Капитал составляет 1 416 100 тыс. рублей и полностью оплачен.

**Участники на 31.12.2023 и 31.12.2024:**

Юридические лица: SMC Corporation (Япония) владеет 100% уставного капитала Общества (иностранные инвестиции 100%).

**Информация об органах управления и контроля на 31.12.2023 и 31.12.2024**

| Органы управления                                    | Наименование              | Состав                        | Компетенция              |
|------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Высший орган управления Обществом                    | Общее собрание участников | SMC Corporation (Япония)      | Согласно Устава Общества |
| Постоянно действующий коллегиальный орган управления | Совет директоров          | Масахиро Ота                  | Согласно Устава Общества |
|                                                      |                           | Курышев Алексей               |                          |
|                                                      |                           | Солнцев Андрей                |                          |
|                                                      |                           | Сусуму Такада                 |                          |
|                                                      |                           | Васильев Алексей Владимирович |                          |
| Единоличный исполнительный орган                     | Генеральный Директор      | Васильев Алексей Владимирович | Согласно Устава Общества |

Ответственным за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2024 году является главный бухгалтер Общества Пахомова Евгения Алексеевна.

Ревизионная комиссия не избиралась в 2022 – 2024 годах. Таким образом, контроль за финансово-хозяйственной деятельностью осуществлялся органами управления Общества. Для выражения независимого мнения в отношении достоверности настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности был привлечен внешний аудитор ООО «Русаудит».

## **2. Раскрытие основных положений учетной политики**

### **2.1. Основные средства**

Общество с 2022 года применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 выполнено упрощенным модифицированным способом в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020, корректировка балансовой стоимости основных средств произведена единовременно 01.01.2022 без пересчета сравнительных показателей за предыдущий отчетный период.

01.01.2022 года был проведен пересмотр сроков полезного использования по объектам основных средств и пересчитаны амортизационные начисления. Результат отражен на счетах бухгалтерского учета с использованием счета 84 «Использование прибыли».

Руководствуясь п. 30 ФСБУ 6/2020, Общество устанавливает ликвидационную стоимость по транспортным средствам. По прочим видам основных средств ликвидационная стоимость

не устанавливается в соответствии с п.31а ФСБУ 6/2020, поскольку Общество не имеет намерений по их реализации.

Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования (СПИ).

СПИ устанавливается исходя из ожидаемой экономической жизни актива, т.е. периода, в течении которого от использования актива ожидаются экономические выгоды.

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020, на каждую отчетную дату Общество проверяет наличие признаков обесценения основных средств. К таким признакам могут относиться факторы физического состояния объектов (повреждения, устаревание и т.д.) и экономические факторы, связанные с существенным снижением прогнозируемого потока денежных средств, который Общество планирует получить от использования объекта. Руководство общества считает, что вся совокупность основных средств представляет из себя единую генерирующую единицу (в понимании IAS 36) в силу специфики деятельности. Поэтому, экономическими признаками обесценения может быть только значительное снижение выручки в отчетном и/или последующих периодах. Факторы физического состояния объектов, а также соответствие установленных СПИ условиям использования основных средств, проверяются на каждую отчетную дату в соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020.

## **2.2. Аренда**

Проанализировав условия всех действующих в 2024 году договоров аренды, а также приняв во внимание все условия и обстоятельства, руководство пришло к заключению о том, что все договоры аренды, действовавшие на 31.12.2023 и 31.12.2024, носят краткосрочный характер. Руководствуясь п.11а) ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество приняло решение не признавать в бухгалтерской (финансовой) отчетности права пользования активами и обязательства по аренде.

## **2.3. Запасы**

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Запасы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактической себестоимости, включающей все расходы, связанные с приведением запасов в состояние и местоположение, необходимые для их дальнейшего использования за вычетом суммы резерва под обесценение.

В соответствии с п.29 ФСБУ 5/2019, для определения чистой возможной цены продажи запасов, Общество применяет алгоритм, предусмотренный учетной политикой, который учитывает прогнозные объемы и цены реализации, а также величину расходов, необходимых для подготовки и осуществления продаж, по каждой номенклатуре товаров. При превышении величины балансовой стоимости номенклатуры над рассчитанной по ней величиной чистой возможной цены продажи, Общество начисляет резерв по обесценению товаров в размере, равной разнице данных величин.

В отчете о финансовых результатах сумма начисленного за период резерва под обесценение ТМЦ отражается по строке 2120 "Себестоимость продаж".

Определение фактической себестоимости реализованного товара осуществлялось по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

## **2.4. Налоги и социальные взносы**

Общество является налогоплательщиком НДС. Данный налог уплачивается по месту нахождения организации в соответствии с учетной политикой.

Ставка по налогу на прибыль составляла 20% в 2023 и 2024 годах.

Отчисления во внебюджетные фонды Общество осуществляла по месту нахождения организации.

Налог на недвижимое имущество уплачивался по ставке 2.2% по юридическому адресу. Налог на имущество рассчитывается исходя из среднегодовой стоимости недвижимого имущества.

Транспортный налог уплачивался по месту регистрации транспортных средств по ставкам, закрепленным за данным регионом.

## **2.5. Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Доходы Общества представлены в отчете о финансовых результатах с разделением на доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 «выручка») и прочие доходы (строка 2340 «прочие доходы»).

Расходы Общества представлены в отчете о финансовых результатах с разделением на расходы по обычным видам деятельности (строки 2120 «себестоимость продаж» и 2210 «коммерческие расходы») и прочие расходы (строки 2350 «прочие расходы» и 2330 «проценты к уплате»).

Все виды прочих доходов отражены в отчете о финансовых результатах без уменьшения их на величину связанных с ними прочих расходов (развернутое отражение прочих доходов и расходов).

## **3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

### *Бухгалтерский баланс*

#### **3.1. Основные средства**

На 31.12.2024, в соответствии с учетной политикой, Обществом выполнена проверка на наличие признаков обесценения основных средств, а также проверка установленных СПИ на предмет их соответствия условиям использования объектов.

В результате проверки, признаков обесценения не выявлено. Существенных изменений в условиях использования основных средств не было, поэтому оснований для пересмотра СПИ нет.

#### **3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Наибольшую долю в стоимостной оценке оборотных активов составляют денежные средства на расчетных счетах в банке и краткосрочные депозиты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства».

Денежные средства в иностранной валюте учитываются в бухгалтерском учете и представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в российских рублях путем пересчета по курсу ЦБ РФ, действующую на отчетную дату, а движение денежных средств в иностранной валюте с использованием курса ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте. Средства, размещенные на депозитных счетах, отражаются в качестве денежных эквивалентов вместе с прочими денежными средствами по строке 1250 бухгалтерского баланса и строкам 4450 и 4500 отчета о движении денежных средств.

На конец 2023 года денежные средства составили 2 079 тыс. руб., из них на расчетном счете открытом в ЗАО "МИДЗУХО КОРПОРЕЙТ БАНК (МОСКВА)" 18 тыс. руб., на расчетном счете в ЗАО "БАНК ОФ ТОКИО-МИЦУБИСИ ЮФДЖЕЙ (ЕВРАЗИЯ)" (Расчетный) 50 тыс. руб., на депозитном счете открытом в ЗАО "БАНК ОФ ТОКИО-МИЦУБИСИ ЮФДЖЕЙ (ЕВРАЗИЯ)" 2 011 тыс. руб. Денежные средства в сумме 2 011 тыс. руб. были размещены на депозитный счет до 10.01.2024 года. На конец 2023 года в ООО «СМСи-Рус» денежных средств в иностранной валюте нет, на валютных счетах в банках.

На конец 2024 года денежные средства составили 399 тыс. руб., из них на расчетном счете открытом в ЗАО "МИДЗУХО КОРПОРЕЙТ БАНК (МОСКВА)" 16 тыс. руб., на расчетном счете в ЗАО "БАНК ОФ ТОКИО-МИЦУБИСИ ЮФДЖЕЙ (ЕВРАЗИЯ)" (Расчетный) 50 тыс.

руб., на депозитном счете открытом в ЗАО "БАНК ОФ ТОКИО-МИЦУБИСИ ЮФДЖЕЙ (ЕВРАЗИЯ)" 333 тыс. руб. Денежные средства в сумме 333 тыс. руб. были размещены на депозитный счет до 09.01.2024 года. На конец 2024 года в ООО «СМСи-Рус» денежных средств в иностранной валюте нет, на валютных счетах в банках.

На 31.12.2023 г. курс составил:

Евро (EUR) – 99,1919.

Доллар США (USD) – 89,6883.

На 31.12.2024 г. курс составил:

Евро (EUR) – 106,1028.

Доллар США (USD) – 101,6797.

### 3.3. Запасы

По строке 1210 Запасы отражены товары на складе Общества с учетом резерва под обесценения, начисленным в соответствии с ФСБУ 5/2019 и действующей учетной политикой Общества.

Подробная информация о движении запасов за 2023 и 2024 годы в разрезе их видов приведена в табл. 4.1.

Дебиторская задолженность на 31.12.24г. составила 71 329 тыс. руб., из всей дебиторской задолженности на 31.12.2024 г. – 2 217 тыс. руб. по налогам и сборам.

Дебиторская задолженность на 31.12.23г. составила 34 678 тыс. руб., из всей дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. – 3 830 тыс. руб. по налогам и сборам.

Кредиторская задолженность на 31.12.24г. составила 37 098 тыс. руб., из них задолженность перед поставщиками 12 783 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам 14941 тыс. руб., прочая – 9 374 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.23г. составила 33 426 тыс. руб., из них задолженность перед поставщиками 15 514 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам 14955 тыс. руб., прочая – 2 956 тыс. руб.

### *Отчет о финансовых результатах*

### 3.4. Выручка

Выручка от реализации продукции по основному виду деятельности: «Производство гидравлических и пневматических силовых установок и двигателей, составила 536 372 тыс. руб. без НДС.

### 3.5. Прочие доходы и прочие расходы

К прочим доходам в 2023 г. относятся:

- Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества – 10 495 тыс.руб.
- курсовые разницы – 865 тыс.руб.
- прочие виды доходов – 5488 тыс. руб.

К прочим расходам за 2023 г. относятся:

- доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества – 9 375 тыс.руб.
- курсовые разницы – 847 тыс. руб.
- пошлины сборы и другие налоги – 10 тыс.руб.
- недостачи – 50 тыс.руб.
- прочие виды расходов – 7 640 тыс. руб.

К прочим доходам в 2024 г. относятся:

- Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества – 5 083 тыс.руб.
- курсовые разницы – 2 тыс.руб.
- прочие виды доходов – 8 319 тыс. руб.

К прочим расходам за 2024 г. относятся:

- доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества – 3 271 тыс.руб.

- курсовые разницы – 3 тыс. руб.
- пошлины сборы и другие налоги – 292 тыс.руб.
- недостачи – 791 тыс.руб.
- прочие виды расходов – 8 899 тыс. руб.

### 3.6. Проценты к получению

За 2023 г. сумма процентов к получению составила 26 тыс. руб. по депозитному счету.

За 2024 г. сумма процентов к получению составила 11 тыс. руб. по депозитному счету.

### 3.7. Текущий и отложенный налог на прибыль

(тыс.руб.)

| Показатель                                                                             | 2024 г.       | 2023 г.      |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Прибыль до налогообложения                                                             | 37380         | -41 200      |
| Ставка налога на прибыль                                                               | 20%           | 20%          |
| <b>Условный доход по налогу на прибыль</b>                                             | <b>17 276</b> | <b>8 099</b> |
| <b>Сумма постоянных налоговых обязательств и активов (ПНО/ПНА) составила за год</b>    | <b>-1914</b>  | <b>-1830</b> |
| В т.ч. в связи с:                                                                      |               |              |
| - с возникновением постоянной разницы по резерву ТМЦ, начисленному по ФСБУ 5           | 0             | 1 659        |
| - с возникновением прочих постоянных разниц                                            | -1 914        | -3489        |
| <b>Изменение отложенных налоговых активов</b>                                          | <b>3 182</b>  | <b>6 384</b> |
| В т.ч. в связи с:                                                                      |               |              |
| - с возникновением/погашением временной разницы по учёту основных средств              | -1 289        | -101         |
| - с возникновением/погашением временной разницы по резерву ТМЦ, начисленному по ФСБУ 5 | 0             | 0            |
| - с погашением временной разницы по налоговому убытку прошлых лет                      | 1 866         | 6 485        |
| - с возникновением/погашением прочих временных разниц                                  | 2 605         | 0            |
| <b>Изменение отложенных налоговых обязательств</b>                                     | <b>-1 217</b> | <b>-1715</b> |
| В т.ч. в связи с:                                                                      |               |              |
| - с возникновением/погашением временной разницы по учёту основных средств              | -1 217        | -1715        |
| <b>Итого текущий налог на прибыль</b>                                                  | <b>4 903</b>  | <b>0</b>     |

### 3.8. Размер вознаграждения ключевого управленческого персонала

В 2024 году размер вознаграждений основному управленческому персоналу составил 4 898 тыс. руб., в том числе:

- краткосрочные: 4 898 тыс. руб.
- долгосрочные: нет.
- по окончании трудовой деятельности: нет.

- в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе: нет.

- иные долгосрочные вознаграждения: нет.

### 3.9. Сведения о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества являются все компании Группы SMC, совет директоров Общества, а также лица, отвечающие за корпоративное управление материнской компании группы "SMC Corporation".

Полный перечень всех компаний группы SMC раскрыт на сайте <http://www.smcworld.com/overseas/sguide/en-jp/>, а также в годовом отчёте SMC Corporation, опубликованном на сайте [https://www.smcworld.com/ir/en/ir\\_library.html](https://www.smcworld.com/ir/en/ir_library.html)

Совет директоров Общества раскрыт на стр. 1 настоящей пояснительной записки.

Список лиц, отвечающих за корпоративное управление "SMC Corporation", раскрыт в годовом отчёте SMC Corporation, опубликованном на сайте [https://www.smcworld.com/ir/en/ir\\_library.html](https://www.smcworld.com/ir/en/ir_library.html).

Сведения об операциях со связанными сторонами в 2024 году:

| Перечень контрагентов (связанных лиц) | Характер отношений                                           | Виды операций      | Объем операций каждого вида |     | Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям (тыс.руб) | Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов |             |                   |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|
|                                       |                                                              |                    | тыс.руб.                    | %   |                                                                                        | условия                                                                                  | сроки       | Форма расчетов    |
| Корпорация Эс Эм Си (Япония)          | 1. Единственный участник ООО «СМСи-Рус»                      | Поступление товара | 0                           | 0   | 0                                                                                      | Не позднее 90 дней с момента выпуска груза на территорию РФ                              | 31.12. 2024 | Безналичные рубли |
| ООО «ЭС ЭМ СИ Пневматик»              | Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество | Выручка            | 649 821                     | 100 | 31 806                                                                                 | 90 календарных дней с момента получения продукции                                        | Бес-срочно  | Безналичные рубли |
| ООО «ЭС ЭМ СИ Пневматик»              | Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество | Поступление товара | 10 567                      | 5   | 1 185                                                                                  | в течение 90 календарных дней с даты выставления счета                                   | Бес-срочно  | Безналичные рубли |

На дату подписания отчетности отсутствует конечный бенефициарный владелец.

### 3.10. Информация о рисках

#### **Технический риск (доступность технологий, подготовка персонала)**

Риск оценивается Обществом, как низкий, поскольку:

- В своей коммерческой деятельности Общество не использует специфических технологий, требующих обновления или обслуживания;
- Подготовка персонала подтверждается опытом многих последних лет.

#### **Финансовый и кредитный риск (оценка финансового положения, вероятность неплатежей со стороны покупателей)**

У Общества единственный покупатель – компания группы SMC ООО «ЭС ЭМ СИ Пневматик». Бюджетирование обеих российских компаний осуществляется централизованно (в

т.ч. бюджет движения денежных средств) таким образом, чтобы финансировать Общество в объёме достаточном, для погашения всех обязательств. Поэтому, данный риск минимален.

***Коммерческий риск (риски сбытовой политики)***

Единственный покупатель Общества демонстрирует намерение и возможность продолжать деятельность в обозримом будущем и не сокращать существенного её масштабы. Поэтому, данный риск минимален.

**3.11. События после отчетной даты**

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

**3.12. Условные обязательства и активы**

Условные обязательства или активы отсутствуют.

Руководитель

ООО «СМСи-Рус»

\_\_\_\_\_  
Васильев Алексей Владимирович

31.03.2025г.