

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

1. Основные средства и доходящие вложения в материальные ценности
и отчет о движении основных средств и доходящих вложений в материальные ценности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Выбыло объектов		Изменено группы ОС		убыток от переоценки	Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от переоценки		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от переоценки	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от переоценки		
Основные средства (без учета в том числе доходящих вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	1 580 336	(695 635)	286 211	(300 808)	199 652	-	(225 324)	-	-	1 575 738	(695 695)	
в том числе:														
5210	за 2023 г.	1 641 600	(551 168)	104 133	(165 957)	97 025	-	(241 681)	-	-	-	1 560 398	(695 695)	
5211	за 2024 г.	31 709	(22 697)	190	(4 034)	4 008	-	(4 405)	-	-	-	27 865	(23 304)	
5212	за 2023 г.	34 469	(19 971)	503	(3 203)	2 894	-	(5 820)	-	-	-	31 709	(22 697)	
5213	за 2024 г.	179 080	(75 012)	5 155	(7 391)	528	-	(12 965)	-	-	-	183 497	(87 379)	
5214	за 2023 г.	182 465	(92 039)	8 341	(23 013)	15 680	-	(165)	-	-	-	179 080	(75 012)	
5215	за 2024 г.	189 194	(92 825)	4 286	(8 651)	42 219	-	(2 266)	-	-	-	131 064	(84 537)	
5216	за 2023 г.	222 538	(98 854)	13 002	(3 892)	2 288	-	(20 471)	-	-	-	169 184	(92 039)	
5217	за 2024 г.	222 538	(98 854)	13 002	(3 892)	2 288	-	(20 471)	-	-	-	169 184	(92 039)	
5218	за 2023 г.	15 548	(8 448)	8 917	(4 409)	8 917	-	(1 928)	-	-	-	242 838	(106 954)	
5219	за 2024 г.	15 548	(8 448)	8 917	(4 409)	8 917	-	(1 928)	-	-	-	242 838	(106 954)	
Здания	5206	за 2024 г.	933 039	(399 739)	269 449	(246 530)	168 420	-	(169 400)	-	-	933 039	(399 739)	
Земельные участки	5207	за 2024 г.	9 028	-	5 251	(33 321)	27 325	-	(105 005)	-	-	9 028	-	

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Увеличения за период		На конец периода	
			затраты за период	сплыно	принято к учету в количестве основных средств для увеличения стоимости	на конец периода
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5540	за 2024 г.	1 229	29 931	(29 346)	1 814
	5550	за 2023 г.	2 852	83 524	(95 227)	1 229

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

Наименование показателя	Код	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате:	
		за 2024 г.	за 2023 г.
дооборудования, реконструкции - всего	5280	280 300	4 951
в том числе:			
5281	3 016	26	-
5282	13 003	-	-
5283	8 448	-	-
5284	5 307	3 927	-
5285	250 659	37	-
5286	5288	-	-
5287	5270	-	-
5288	5271	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	итого	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	итого	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	7 635 041	(157 503)	7 477 538	(118 876)	11 689 297	(118 876)	11 570 421
	5530	за 2023 г.	9 876 836	(94 005)	9 782 831	(157 503)	7 635 041	(157 503)	7 477 538
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	5 746 599	(157 503)	5 589 096	(118 876)	7 104 160	(118 876)	6 985 284
	5531	за 2023 г.	8 064 567	(94 005)	7 970 562	(157 503)	5 746 599	(157 503)	5 589 096
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	1 055 944	-	1 055 944	-	4 009 269	-	4 009 269
	5532	за 2023 г.	96 430	-	96 430	-	1 055 944	-	1 055 944
Прочая	5513	за 2024 г.	832 498	-	832 498	-	575 868	-	575 868
	5533	за 2023 г.	1 715 839	-	1 715 839	-	832 498	-	832 498
Итого	5500	за 2024 г.	7 635 041	(157 503)	7 477 538	(118 876)	11 689 297	(118 876)	11 570 421
	5520	за 2023 г.	9 876 836	(94 005)	9 782 831	(157 503)	7 635 041	(157 503)	7 477 538

4.2. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на конец периода	
			года	периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	-	-
	5571	за 2023 г.	-	-
прочая	5554	за 2024 г.	-	-
	5574	за 2023 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	3 855 805	3 864 380
	5580	за 2023 г.	5 743 779	3 855 805
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	2 433 026	2 484 872
	5581	за 2023 г.	3 763 852	2 433 026
авансы полученные	5562	за 2024 г.	30 080	61 883
	5582	за 2023 г.	55 413	30 080
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	21 618	69 538
	5583	за 2023 г.	407 510	21 618
прочая	5566	за 2024 г.	1 371 081	1 248 087
	5586	за 2023 г.	1 517 004	1 371 081
Итого	5550	за 2024 г.	3 855 805	3 864 380
	5570	за 2023 г.	5 743 779	3 855 805

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	10 391 492	20 531 746
Расходы на оплату труда	5620	346 031	432 293
Отчисления на социальные нужды	5630	57 949	78 304
Амортизация	5640	208 180	206 577
Расходы на программное обеспечение	5641	140 166	125 667
Расходы на аутсорсинг	5642	22 361	23 936
Расходы на командировки	5643	24 206	20 789
Расходы на аудиторские и консалтинговые услуги	5644	22 002	19 332
Расходы на содержание и ремонт офиса	5645	31 009	14 944
Прочие дополнительные расходы на персонал	5646	9 391	11 077
Аренда складов	5647	6 039	5 598
Аренда офиса	5648	204	2 173
Прочие затраты	5650	45 101	18 809
Итого по элементам	5660	11 304 131	21 491 245
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(5 434)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 298 697	21 491 245

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Реклассификация остатка на начало года	Признано	Использовано	Остаток на конец периода
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	5700	за 2024 г. за 2023 г.	257 652 81 053	8 775 56 346	96 865 373 662	(339 351) (253 409)	23 941 257 652
в том числе:	5701	за 2024 г. за 2023 г.	- 19	- -	- 128	- (147)	- -
Оценочное обязательство по дополнительным расходам на ЭПСМ	5702	за 2024 г. за 2023 г.	- -	- -	65 685 68 261	(65 685) (68 261)	- -
Оценочное обязательство по бонусам для сотрудников	5703	за 2024 г. за 2023 г.	23 296 28 460	- -	31 180 38 572	(30 842) (43 736)	23 634 23 296
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	5704	за 2024 г. за 2023 г.	10 861 34 564	6 238 43 324	(16 797) (67 027)	(43 736) (5 021)	302 10 861
Оценочное обязательство по расширенной гарантии	5705	за 2024 г. за 2023 г.	2 489 18 010	2 537 13 022	- -	(5 021) (28 543)	5 2 489
Оценочное обязательство по обслуживанию техники	5706	за 2024 г. за 2023 г.	- -	- -	45 695 -	(45 695) -	- -
Оценочное обязательство по утилизационному сбору	5707	за 2024 г. за 2023 г.	221 006 -	- -	221 006 -	(221 006) -	- -
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	5710	за 2024 г. за 2023 г.	355 205 669 957	(8 775) (56 346)	- -	(163 796) (258 406)	182 632 355 205
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	5711	за 2024 г. за 2023 г.	6 383 49 707	(6 238) (43 324)	- -	- -	145 6 383
Оценочное обязательство по расширенной гарантии	5712	за 2024 г. за 2023 г.	2 604 15 626	(2 537) (13 022)	- -	- -	67 2 604
Оценочные обязательства по обслуживанию техники	5713	за 2024 г. за 2023 г.	346 218 604 624	- -	- -	(163 798) (258 406)	182 420 346 218
Оценочное обязательство на возмещаемую производителем стандартную гарантию	5715	за 2024 г. за 2023 г.	612 857 751 010	- -	96 865 373 662	(503 149) (511 815)	206 573 612 857
Итого							



Клепиков
Александр
Эдуардович

Руководитель (подпись)
Эдуардович (по доверенности № 53-24 от 18.06.2024г.)
расширенная подпись

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Комацу СНГ»
за 2024 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Комацу СНГ» (далее - «Общество», ООО «Комацу СНГ») было создано и зарегистрировано в г. Москва 21.11.2005 года за основным государственным регистрационным номером 1057749157355 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 №007770812). Свидетельством о постановке на учёт в налоговом органе серия 77 №007850005 от 13.12.2005г. Обществу был присвоен ИНН 7733556360, КПП 773401001.

Юридический адрес Общества совпадает с фактическим местонахождением: 123060, город Москва, Волоколамский 1-й проезд, дом 10.

Основной вид деятельности Общества – оптовая торговля прочими машинами и оборудованием.

Генеральный директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство всей текущей деятельностью Общества в соответствии с действующим законодательством РФ, Уставом ООО «Комацу СНГ» и иными внутренними документами Общества.

В течение отчетного периода Генеральным директором Общества был МОРИТА ЁШИХИРО (Решение Единственного участника ООО «Комацу СНГ» № 45 от 03.08.2020 года).

Данную бухгалтерскую отчетность от имени Генерального директора подписал Вице-Президент ООО «Комацу СНГ» Клепиков Александр Эдуардович на

основании доверенности № 53-24 от 18.06.2024 года.

У Общества имеется официально зарегистрированное представительство в Республике Казахстан.

Также у Общества имеется три официально зарегистрированных действующих Филиала, в которых Общество ведет торговую деятельность:

Дата регистрации	Наименование
11.07.2008 г.	Филиал ООО «Комацу СНГ» в Кемеровской области
19.11.2009 г.	Филиал ООО «Комацу СНГ» в Хабаровском крае
14.04.2010 г.	Филиал ООО «Комацу СНГ» в Ярославской области

Общая среднесписочная численность персонала за 2024 год составила 79,8 человек (за 2023 год – 97,9 человек, за 2022 год – 137,4 человек).

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Комацу СНГ».

Представленная отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, она включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (в том числе выделенные на отдельные балансы).

Аудитор Общества: АО «Кэпт», ИНН 7702019950/ КПП 770201001, Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351. Юридический адрес: 125040, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 34А. Почтовый адрес: 125040, Россия, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 34А, БЦ «Алкон III».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положение по учетной политике ООО «Комацу СНГ», действовавшее в течение 2024 года, было утверждено приказом Генерального директора Общества № 8-А от 29.12.2023 г. Учетная политика ООО «Комацу СНГ» сформирована на основании действующей в Российской Федерации нормативно-правовой базы,

касающейся ведения бухгалтерского учета. Основные положения действовавшей в течение года учетной политики раскрыты ниже.

2.1. Организация бухгалтерского учета

При ведении бухгалтерского учета ООО «Комацу СНГ» в 2024 году руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, действующими Федеральными Стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации, другими действующими нормативно-правовыми актами органов, регулирующих бухгалтерский и налоговый учет в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования, доходов, расходов, иных объектов в случае, если это установлено федеральными стандартами, в Обществе ведется путем формирования документированной систематизированной информации об этих объектах в соответствии с требованиями, установленными законодательством.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера. Структура бухгалтерии и численность работников определяется внутренними нормативами и должностными инструкциями.

Общество самостоятельно разрабатывает систему учета, отчетности и контроля исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и продажей товаров, работ, услуг.

Бухгалтерский учет в ООО «Комацу СНГ» ведется с использованием автоматизированной системы учета «1С:ERP». Для кадрового учета и расчета заработной платы используется программа «1С:ЗУП».

Активы Общества, обязательства, доходы, расходы и факты хозяйственной жизни оцениваются в рублях и копейках.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

2.2. Основные средства (в том числе арендованные и предоставленные в аренду) и незавершенное строительство. Нематериальные активы.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.1993г. № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Лимит стоимости для учета в качестве объекта основных средств - 10 тысяч рублей. Затраты на приобретение и создание объекта, характеризующегося одновременно признаками объекта основных средств, но имеющего стоимость ниже указанного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ 6/2020).

Исключение составляют легковые автомашины и электронные устройства, на которые оформляется согласование по виду основных средств согласно Положению Общества по капитальным активам, удовлетворяющие всем критериям отнесения в состав основных средств, со сроком полезного использования свыше года и стоимостью менее 10 тысяч рублей. Они относятся в состав основных средств.

В состав запасов по бухгалтерскому учету Общество относит объекты с

первоначальной стоимостью от 10 до 40 тысяч рублей и со сроком полезного использования больше года (п.5 ФСБУ 6/2020) исключительно из следующего перечня:

- спецодежда,
- спец. оснастка и инвентарь (за исключением сложного электрического и электронного),
- канцтовары.

Спецодежда со сроком полезного использования свыше года и стоимостью свыше 40 тысяч рублей, относится в состав основных средств.

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства».

К объектам основных средств отнесены в том числе арендованные основные средства (п.5 и п.10 ФСБУ 25/2018).

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму,
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и/или продаже товаров, выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд,
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев,
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями,
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций,
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения

определенной работы.

В бухгалтерском учете выделены следующие группы однородных объектов основных средств:

- земельные участки,
- здания,
- сооружения,
- офисное оборудование,
- машины и оборудование (кроме офисного),
- транспортные средства,
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и/или получения дохода от прироста ее стоимости, относятся инвестиционной недвижимости. Учет по этой группе основных средств ведется на счете 01 «Основные средства».

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Переоценка основного средства после его признания в учете не осуществляется (п.13 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость объекта основных средств (предполагаемая стоимость основного средства в конце срока полезного использования минус затраты на его выбытие) считается равной нулю (п.31 ФСБУ 6/2020), если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том

числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия)
в конце срока полезного использования,

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной,
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация основных средств в пределах всех амортизационных групп начисляется линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объектов к учету исходя из нормативов, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Оценка руководства Общества при определении срока полезного использования основных средств совпадает с рекомендованными указанным Постановлением сроками, поскольку оно полностью отвечает потребностям Общества и соответствует сложившейся деловой практике. При этом устанавливаются следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

- Первая группа – от 1 года до 2 лет включительно,
- Вторая группа – свыше 2 лет до 3 лет включительно,
- Третья группа – свыше 3 лет до 5 лет включительно,
- Четвертая группа – свыше 5 лет до 7 лет включительно,
- Пятая группа – свыше 7 лет до 10 лет включительно,
- Шестая группа – свыше 10 лет до 15 лет включительно,
- Седьмая группа – свыше 15 лет до 20 лет включительно,
- Восьмая группа – свыше 20 лет до 25 лет включительно,
- Девятая группа – свыше 25 лет до 30 лет включительно,

- Десятая группа – свыше 30 лет.

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, согласно правилам утвержденным Положением по капитальным активам Общества, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (п.37 ФСБУ 6/2020).

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.1. Учёт арендованных и предоставленных в аренду основных средств

Учет арендованных основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018г. № 208н.

Объект бухгалтерского учета классифицируется как объект учета аренды при одновременном выполнении следующих условий (п.5 ФСБУ 25/2018):

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок,
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды),
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды,
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

При этом Общество вправе самостоятельно определить срок аренды в случае, если по условиям договора объект аренды предоставлен «на неопределенный срок» (п.4 ст.8 ФЗ от 06.12.2011г. N402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г. N 106н.).

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде в соответствии с п.10 ФСБУ 25/2018.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018, если:

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов,

при одновременном выполнении нижеперечисленных условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа),

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

По договорам аренды, по которым Общество приняло решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Полученные в аренду объекты учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде,

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты,
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды в соответствии с п.14 и 15 ФСБУ 25/2018.

Переоценка прав пользования активами не производится.

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

- изменения условий договора аренды,
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды,
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части с признанием разницы в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Переменные (коммунальные и аналогичные им по смыслу) платежи, уплачиваемые арендодателю, учитываются в расчете права пользования активом и обязательств по аренде в следующем порядке:

- если коммунальные платежи (или аналогичные платежи, не признаваемые

самостоятельным компонентом) включены в общую сумму возмещения по договору аренды, то соответствующая таким платежам сумма возмещения не исчисляется и не выделяется. Для целей расчета учитывается общая сумма арендной платы, определенная договором (как часть платежей, определенных в подп. (а) п.7 ФСБУ 25/2018),

- если коммунальные платежи (или аналогичные платежи, не признаваемые самостоятельным компонентом) тарифицированы отдельно, но тем не менее определены в виде фиксированной суммы, то соответствующие суммы также включаются в расчет (как часть платежей, определенных в подп. (а) п.7 ФСБУ 25/2018),

- если коммунальные платежи (или аналогичные платежи, не признаваемые самостоятельным компонентом) тарифицированы отдельно и являются переменными (например, в зависимости от фактических объемов потребления коммунальных услуг), то соответствующие суммы не включаются в расчет обязательства по аренде, а относятся непосредственно на финансовый результат в составе той же статьи расходов, что и проценты по арендному обязательству (как определено в п.38 МСФО (IFRS) 16).

Сумма уплаченного депозита или гарантийного платежа в начале срока договора, являющегося договорной мерой обеспечения надлежащего исполнения обязательств арендатора и возвращаемого арендодателем арендатору по окончании договора в полном объеме при условии надлежащего исполнения им обязательств, в расчете права пользования активом и обязательства по аренде не учитывается, поскольку такой платеж не является арендным компонентом (Рекомендация Р-130/2021-ОК от 27.07.2021г.).

Стоимость права пользования активом амортизируется линейным способом и погашается посредством амортизации в соответствии с п.17 ФСБУ 25/2018. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования определяется по ставке, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты по аренде начисляются одновременно с уплатой арендатором арендных платежей. Начисленные проценты отражаются в составе расходов арендатора.

2.2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Учет нематериальных активов» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 10 тысяч рублей.

Затраты на приобретение и создание объекта, характеризующегося одновременно признаками нематериального актива, но имеющего стоимость ниже указанного лимита, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением и созданием этого объекта (п.7 ФСБУ 14/2022).

Объектом нематериального актива считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы,
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и/или продаже товаров, выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд,

- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев,
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем,
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Единицей бухгалтерского учёта НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается:

- совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив,
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

При соответствии признакам, установленным п.4 ФСБУ 14/2022, нематериальными активами являются:

- результаты интеллектуальной деятельности,
- средства индивидуализации,
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

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

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных

или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Авансы, уплаченные для приобретения программных продуктов, отображаются в отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Переоценка НМА после его признания в учете не осуществляется (п.16 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость НМА (предполагаемая стоимость НМА в конце срока полезного использования минус затраты на его выбытие) считается равной нулю (п.36 ФСБУ 14/2022), за исключением случаев когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования,
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость,
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования. НМА на обесценение не проверяются.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования (п.31 ФСБУ 14/2022) исходя из:

- срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации,
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности,
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта,
- ожидаемого морального устаревания,
- срока полезного использования иного актива, с которым объект

нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации),

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Обществом.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации НМА линейным способом (п.40 ФСБУ 14/2022) исходя из норм, исчисленных Обществом на основании срока их полезного использования.

Начисление амортизации НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (п.42 ФСБУ 14/2022). Общество ежегодно на конец года проверяет объекты НМА на обесценение по правилам, установленным МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020). При выявлении обесценения балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы (п. п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36).

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н.

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

При отпуске материальных ценностей в использование, производство и ином выбытии их оценка производится по ФИФО (по стоимости первых по времени приобретений).

Тара принимается к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости.

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары».

Товары отражаются в учете по фактической себестоимости, включающей следующие прямые расходы (п.11 ФСБУ 5/2019):

- договорную цену товара,
- таможенные пошлины и сборы,
- утилизационные сборы,
- все затраты по предпродажной подготовке и доставке товаров, включая стоимость услуг брокеров, добровольное страхование, обязательную сертификацию (в случае, если сертификации подлежит конкретный товар или партия товара - в сумме фактических затрат), затраты по приемке, размещению, обработке, упаковке и пр. товаров на складе (в сумме фактических затрат пропорционально стоимости обрабатываемого товара) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, предоставленных Обществу (пп.б п.12 ФСБУ 5/2019).

Товары принимаются к учёту в соответствии с условиями перехода права собственности на них, указанных в контрактах поставки.

Списание себестоимости товара в расходы при его продаже происходит:

- для техники – в сумме фактической себестоимости каждой единицы,
- для запасных частей – с использованием метода оценки по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО), поступивших на склад, с которого производится списание. Исключение составляют запасные части, поступившие по срочным заказам покупателей. Учет расчета себестоимости запасных частей по срочным заказам покупателей ведется обособленно, списание их себестоимости происходит в сумме фактических затрат.

Разукомплектование товара производится по цене закупки аналогичного товара.

Общество создает резервы под обесценение стоимости запасов по медленно оборачиваемым запасам, в том числе в сравнении с чистой стоимостью продаж. В отчетности стоимость запасов указывается за вычетом данных резервов. Резервы создаются по технике и запасным частям по утвержденным Обществом внутренним политикам «Резерв на оценку по рыночной стоимости» и «Резерв на обесценение» и относятся на расходы по обычным видам деятельности в корреспонденции со счетом 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

2.4. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию равномерно, в течение срока, к которому они относятся, если иное не установлено учетной политикой или приказами за подписью Генерального директора.

2.5. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н.

К незавершенному производству (НЗП) относится продукция (работы, услуги), не прошедшая всех стадий производственного технологического процесса. В состав НЗП включаются также полуфабрикаты собственного производства (учитываются на счете 20, без использования счета 21).

Оценка НЗП производится по фактической производственной себестоимости.

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных

договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, руководством Общества проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. При подтверждении наличия обесценения рассчитывается резерв по обесценению финансовых вложений, равный разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Результаты проверки на обесценение финансовых вложений представлены в разделе 5.3.

По операциям с финансовыми инструментами срочных сделок в бухгалтерском учете отражаются доходы и расходы по завершенной сделке в составе прочих доходов и расходов.

Срочные (размещенные на определенный срок) депозиты отражаются в составе Финансовых вложений. Депозиты до востребования и сроком погашения менее одного года включаются в состав краткосрочных финансовых вложений. В Отчете о движении денежных средств размещение и возврат депозитов отражаются в свернутом виде.

2.8. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н.

2.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочные обязательства в соответствии с внутренними политиками Общества, в которых закреплены порядок и методы расчета.

2.9.1. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и

отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.10. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг учитывается по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов. Величина выручки определяется с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (накидок).

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления по:

- реализации техники Комацу,
- реализации запасных частей к технике Комацу,
- реализации гарантии, проданной вместе с техникой,
- реализации маркетинговых материалов,
- оказанию консультационных и сервисных услуг по технике и запасным частям к технике Комацу,
- услугам по ремонту запасных частей к технике Комацу,
- агентским договорам,
- организации доставки запасных частей к технике Комацу,
- арендная плата за предоставленное в аренду имущество,
- оказанию прочих услуг, связанных с основной деятельностью Общества.

Остальные поступления признаются прочими доходами Общества (в том числе доходы от реализации по расширенной гарантии, проданной отдельно от продажи техники).

2.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Затраты Общества подразделяются на:

- себестоимость проданных товаров,
- затраты, связанные с реализацией продукции (работ, услуг), учитываемые в течение месяца на счете 44 «Расходы на продажу». В конце месяца коммерческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Продажи»,
- прочие расходы.

2.12. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н.

2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

Информация о постоянных и временных налоговых разницах формируется на основании первичных документов в регистрах бухгалтерского учета и регистрах налогового учёта, ведущихся с использованием автоматизированной системы учета «1С:ERP».

При составлении бухгалтерской отчетности Общества суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в Бухгалтерском балансе свернуто.

Налог на прибыль по обособленным подразделениям начисляется в головной компании. В конце каждого квартала рассчитываются доли прибыли обособленных подразделений (по методу ст. 288 НК РФ с использованием показателя среднесписочной численности работников Общества), в соответствии с которыми распределяется начисленный налог на прибыль.

2.14. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств организации проводится комиссиями, созданными распоряжением генерального директора. Длительность, частота и методы проведения инвентаризации определяется в соответствии с внутренними политиками и процедурами Общества.

2.15. Оценка активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006г. № 154н.

С целью пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, в отчетном году использовались официальные курсы валют ЦБ РФ по отношению к рублю.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные ЦБ РФ, были следующими:

Валюта	Курс на 31.12.2024 г.	Курс на 31.12.2023 г.
Японские иены	0,643746	0,633302
Доллары США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетную политику вносятся в соответствии с изменениями законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского и налогового учета или при существенных изменениях условий хозяйствования Общества.

С 01.01.2024 года Общество перешло на ведение бухгалтерского учета нематериальных активов в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Переход на ФСБУ 14/2022 Общество провело альтернативно в соответствии с п.53 ФСБУ - сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не подлежали пересчету. На начало года, в котором начинается применение Федерального стандарта, на сумму балансовой стоимости вновь признанных в соответствии со стандартом нематериальных активов в Бухгалтерском Балансе была увеличена балансовая стоимость по строке «Нематериальные активы» и одновременно уменьшена стоимость по строкам «Прочие оборотные активы» и «Прочие внеоборотные активы».

С 01.01.2025 года на основании Федерального Закона от 12.07.2024г. № 176-ФЗ ставка по налогу на прибыль организаций устанавливается в размере 25%. В связи с этим по состоянию на 31 декабря 2024 г. был выполнен пересчет временных разниц на сумму увеличения налоговой ставки (5%). Сумма доначисления Временных разниц и сумма Временных разниц совокупно отражена в Отчете о финансовых результатах по строке «Отложенный налог на прибыль».

4. ИЗМЕНЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ОТНОСЯЩИХСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В связи с тем, что с 01.01.2024 года Общество перешло на ведение бухгалтерского учета нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в ряд показателей бухгалтерской отчетности, относящихся к предыдущим периодам, были внесены изменения в отчетность за 2023 год. Расшифровка изменений приводится ниже.

Корректировки показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года (тыс. руб.):

Наименование показателя	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Нематериальные активы	16 191	5 453	21 644
Прочие внеоборотные активы	451 709	(3 438)	448 271
Прочие оборотные активы	8 031	(2 015)	6 016

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

5.0. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Прочие внеоборотные активы - всего	267 955	451 709
в том числе:		
актив по возмещаемой производителем гарантии	182 420	346 218
расходы будущих периодов	57 933	71 199
расчеты по договорам аренды (депозиты)	27 602	27 187
торговая дебиторская задолженность	-	7 105

5.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Прочая дебиторская задолженность - всего	575 868	832 498
в том числе:		
предоплата по налогам и взносам	277 249	533 102
предоплата в таможенные органы	147 493	128 006
предоплата по договорам операционной аренды	15 359	1 798
расчеты с прочими дебиторами	135 767	169 592

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 года отражена по строке 1190 бухгалтерского баланса в составе Прочих внеоборотных активов, и состоит из депозитов по договорам аренды.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2024 года, не погашенная

в установленный срок или которая с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями и поручительствами, зарезервирована на отчетную дату и составляет 118 951 тыс. руб. Из нее задолженность покупателей за поставленные ранее запасные части – 6 194 тыс. руб., задолженность по штрафам по договорам на реализацию – 3 399 тыс. руб., задолженность по гарантийным случаям - 101 446 тыс. руб., и прочее – 7 912 тыс. руб. (просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023 года, не погашенная в установленный срок или которая с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями и поручительствами, зарезервирована на отчетную дату и составляет 271 836 тыс. руб. Из нее задолженность покупателей за поставленные ранее запасные части – 3 597 тыс. руб., технику – 227 827 тыс. руб., задолженность по штрафам по договорам на реализацию – 2 994 тыс. руб., задолженность по гарантийным случаям - 36 909 тыс. руб., и прочее – 509 тыс. руб.).

Сумма авансов, уплаченная поставщикам в счет будущих поставок запасов на 31.12.2024 года, составила 3 974 320 тыс. руб. (на 31.12.2023 года – 414 878 тыс. руб.).

В отчетном периоде дебиторская задолженность по продаже товаров, погашенная взаимозачетом с кредиторской задолженностью, составила 786 629 тыс. руб. (с учетом НДС).

5.2. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Прочая кредиторская задолженность - всего	1 248 087	1 371 081
в том числе:		
начисления по выплатам бонусов субдистрибьюторам и дилерам	1 102 647	1 009 156
зadolженность по договорам аренды	127 133	129 840
начисления по выплатам сервисных комиссий субдистрибьюторам и дилерам	18 075	91 166

задолженность по гарантиям Стандарт+ перед производителем	-	140 367
расчеты с прочими кредиторами	232	552

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества нет просроченной кредиторской задолженности.

5.3. Финансовые вложения

Сумма, отраженная на конец отчетного года в балансе по строке 1170, является вкладом в Уставные капиталы ООО «Комацу Мэнүфэкчуринг Рус» (доля 99,9579%) и ООО «КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ» (доля 60%).

В 2020 году ООО «Комацу СНГ» по договору купли-продажи от 18.12.2020 года приобрело у Европейского Банка Реконструкции и Развития долю в уставном капитале ООО «Комацу Мэнүфэкчуринг Рус» в размере 5,7622% стоимостью 721 512 тыс. руб. В результате данного приобретения доля ООО «Комацу СНГ» в уставном капитале ООО «Комацу Мэнүфэкчуринг Рус» увеличилась и составила 99,9579%, (на 31.12.2019 года доля составляла 94,1957%).

Обе доли финансовых вложений в ООО «Комацу Мэнүфэкчуринг Рус», приобретенные в разное время, отражены в балансе за вычетом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

В связи с получением ООО «Комацу Мэнүфэкчуринг Рус» убытка по итогам 2024 года по финансовому вложению произошло доначисление резерва на сумму 380 553 тыс. руб. (в 2023 году произошло доначисление резерва на сумму 1 185 180 тыс. руб.).

Руководство Общества считает резерв по обесценению как разницу между инвестицией и долей в чистых активах ООО «Комацу Мэнүфэкчуринг РУС».

В 2020 году ООО «Комацу СНГ» по договору купли-продажи от 08.05.2020 года приобрело у «БИОУТИ ЛИЗ КО., ЛТД» долю в уставном капитале ООО «КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ» в размере 60% по цене 1 260 000 тыс. руб. По данному финансовому вложению начисление резерва под обесценение финансовых вложений не требуется, по данным финансовой отчетности за текущий и

предыдущие годы Обществом была получена прибыль, финансовое положение устойчивое.

По состоянию на 31.12.2024 года в краткосрочных финансовых вложениях Общества отражены:

Наименование	на 31.12.2024 г.			
	Сумма, млн.руб.	%	Банк	Срок размещения
Краткосрочный депозит	929	20,50	ПАО АКБ «АВАНГАРД»	до 13.01.2025 г.
Краткосрочный депозит	1 400	21,80	ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	до 09.01.2025 г.
Краткосрочный депозит	8 282	23,00	ПАО «БАНК ВТБ»	до 13.01.2025 г.
Краткосрочный депозит	6 390	23,40	АО «БАНК ГПБ»	до 13.01.2025 г.
Краткосрочный займ, выданный ООО «Комацу Мэнюфэкчуринг Рус»	1 850	22,0*	-	-

*с ежемесячной уплатой процентов за пользование займом. Процентная ставка равна «ключевая ставка ЦБ РФ + 1%» на каждое первое число месяца.

Наименование	на 31.12.2023 г.			
	Сумма, млн.руб.	%	Банк	Срок размещения
Краткосрочный депозит	9 589	14,80	ПАО АКБ «АВАНГАРД»	до 09.01.2024 г.
Краткосрочный депозит	10 200	15,14	ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	до 09.01.2024 г.
Краткосрочный займ, выданный ООО «Комацу Мэнюфэкчуринг Рус»	1 100	17,0*	-	-
Краткосрочный займ, выданный ООО «Модулар Майнинг Системс Евразия»	40	16,0*	-	-

*с ежемесячной уплатой процентов за пользование займом. Процентная ставка равна «ключевая ставка ЦБ РФ + 1%» на каждое первое число месяца.

По операциям с финансовыми инструментами срочных сделок в

бухгалтерском учете отражаются доходы и расходы по завершенной сделке в составе прочих доходов и расходов.

5.4. Движение денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом денежные потоки по налогу на добавленную стоимость (далее НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, а также платежей поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете свернуто.

Прочие поступления, отраженные по строке 4119 Отчета о движении денежных средств (в тыс. руб.):

Виды движения денежных средств	2024 г.	2023 г.
Проценты от покупателей по коммерческому кредиту и за просрочку оплаты по счетам	68 811	242 555
Поступления сервисных и гарантийных возмещений	46 991	265 744
Возврат денег поставщиками, прочими контрагентами	15 660	1 617
Возврат из бюджета (Таможенные пошлины, налоги и сборы)	10 858	175 000
Поступления по страховым случаям	436	3 312
Разница от валютно-обменных операций	-	15 886
Прочие	40 733	29 822
Итого	183 489	733 936

Прочие платежи, отраженные по строке 4129 Отчета о движении денежных средств (в тыс. руб.):

Виды движения денежных средств	2024 г.	2023 г.
Движения денежных средств по НДС	581 441	75 584
Расчеты с дистрибьюторами	236 402	299 547

Налоги и сборы (Таможенные пошлины, налоги и сборы, Налог на имущество, Транспортный налог)	187 246	1 042 852
Разница, выплачиваемая банку при конвертации валют	83 412	-
Расчеты с подотчетными лицами	6 542	6 631
НДС с электронных услуг	-	7 917
Прочие	13 574	14 110
Итого	1 108 617	1 446 641

5.5. Сведения о собственном капитале

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 года составляет 5 301 184 тыс. руб. и состоит из вклада учредителя – японской компании «Комацу ЛТД», размер доли которой в уставном капитале Общества составляет 100%.

«Комацу ЛТД» раскрывает полный список собственников в открытом источнике: https://www.komatsu.jp/en/-/media/home/ir/shareholder/stockinfo/shareholder_en_

В «Комацу ЛТД» отсутствуют физические лица, владеющие более чем на 25% акций от общего числа акций.

В «Комацу ЛТД» отсутствуют физические лица, владеющие более чем на 25% акций от общего числа акций.

В отчетном году изменений Уставного капитала Общества не было. По состоянию на 31.12.2024 года весь уставный капитал ООО «Комацу СНГ» оплачен.

Решение единственного участника Общества о не распределении чистой прибыли Общества по результатам 2024 отчетного года будет принято до июля 2025 года.

5.6. Заемные средства

В течение 2024 года Обществом кредиты получены не были. Задолженность по займам и кредитам в рамках открытых кредитных линий на конец отчетного периода отсутствует.

На 31.12.2024 года размер неиспользованных кредитных линий в целом

составил 4 000 000 тыс. руб. (на 31.12.2023 года – 4 000 000 тыс. руб.).

5.7. Выручка и прочие доходы

Выручка от реализации товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей) была получена от следующих основных видов деятельности Общества и составила (в тыс. руб.):

Источник доходов	2024 г.	2023 г.
Реализация товаров (техника Комацу)	1 934 801	11 043 391
Реализация товаров (запасные части и комплектующие Комацу)	11 221 563	15 977 805
Реализация прочих услуг	155 241	141 292
Итого	13 311 605	27 162 488

В отчете о финансовых результатах за отчетный год в составе прочих доходов, показанных по строке 2340, отражены доходы:

Виды прочих доходов	2024 г.	2023 г.
Курсовые разницы	648 038	354 467
Проценты по выданным займам	307 211	366 481
Восстановление резерва по сомнительным долгам	38 627	-
Неустойка по договорам и возмещение по претензиям	37 397	117 151
Проценты от покупателей по коммерческому кредиту	36 442	52 407
Доходы от реализации ОС	5 021	47 464
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	4 029	2 937
Кредит ноты от поставщиков	3 592	10 967
Доходы от реализации НМА	2 047	-
Доход от разницы банковского курса при операциях купли-продажи валюты и курса ЦБ РФ на даты операции	-	18 096
Доходы по гарантийному ремонту	-	11 743
Доходы по сервису по технике, проданной без КСНГ	-	83 234

Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	1 792
Прочие	14 847	7 850
Итого	1 097 251	1 074 589

5.8. Сведения о форвардных контрактах

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества отсутствуют неисполненные форвардные контракты на покупку иностранной валюты. В течение 2024 года форвардные контракты не заключались.

5.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

5.9.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

В отчете о финансовых результатах за отчетный период по строке 2120 отражена себестоимость реализованных товаров, работ и услуг (в тыс. руб.):

Вид расхода	2024 г.	2023 г.
Себестоимость товаров (техника Комацу)	1 744 786	9 461 189
Себестоимость товаров (запасные части и комплектующие Комацу)	8 640 210	10 964 999
Себестоимость прочих услуг	13 044	99 420
Итого	10 398 040	20 525 608

В составе коммерческих расходов за отчетный год, показанных по строке 2210 отражены расходы (в тыс. руб.):

Вид расхода	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	252 958	346 932
Амортизация	208 180	206 577
Расходы на программное обеспечение	140 389	125 809
Изменение в оценочном обязательстве по выплате бонусов сотрудникам	65 326	63 536
Отчисления на социальные нужды	50 604	72 874
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	25 219	27 256

Командировочные расходы	24 206	20 789
Расходы на аудиторские и консалтинговые услуги	22 002	19 332
Расходы на автотранспорт	11 394	8 777
Дополнительные расходы на персонал (аренда квартир, оплата проезда до работы, и прочие расходы)	9 274	11 077
Складские услуги и аренда складов	6 039	5 598
Страхование имущества	5 180	6 822
Представительские расходы	4 891	3 736
Расходы на рекламу	3 704	3 141
Комиссия по поиску покупателей и исследование рынка	1 905	2 071
Аренда офиса	204	2 173
Прочие	69 182	39 137
Итого	900 657	965 637

5.9.2. Прочие расходы

В отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов, показанных по строке 2350, отражены расходы:

Виды прочих расходов	2024 г.	2023 г.
Резерв под обесценение финансовых вложений	380 553	1 185 180
Расход от разницы банковского курса при операциях купли-продажи валюты и курса ЦБ РФ на даты операции	49 954	-
Расходы по договорам аренды	39 174	31 303
Расчетно-кассовое обслуживание	20 169	2 209
Расходы по сервису по технике, проданной без КСНГ	16 341	74 740
Расходы по гарантийному ремонту	3 034	-
Расходы от реализации НМА	1 768	-
Расходы по реализации ОС	508	9 087
Списание прочего имущества	339	128
Списание неликвидных товаров	315	9 462

НДС восстановленный по расходам	63	1 893
Резерв по сомнительным долгам	-	63 499
Прочие	17 200	20 491
Итого	529 418	1 397 992

Доходы и расходы по гарантийным услугам, курсовые разницы, движения по резервам, расходы (доходы) от разницы банковского курса и курса ЦБ РФ при операциях купли-продажи валюты показаны свернуто.

5.10. Расчет налога на прибыль, отложенные налоги

Общество использует ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Временные разницы в 2024 году сформировались в основном по оценочным обязательствам, начисленным в соответствии с учетной политикой Общества.

Постоянные разницы в 2024 году сформировались в основном по начислению резерва под обесценение финансовых вложений и по прочим расходам, не принимаемым в целях расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Расшифровки налоговых разниц за 2024 год представлены в таблице:

Наименование показателя	База	Налог на прибыль
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	5 717 426	1 143 485
Постоянные разницы	637 845	127 569
по списанию неликвидных товаров	378	75
по начислению резерва под обесценение финансовых вложений	380 553	76 111
по прочим расходам, не принимаемым в целях расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в соответствии с законодательством	256 914	51 383
Временные разницы	(542 907)	(108 581)
по бонусам дистрибьюторам и другим обязательствам	388 284	77 657

прочие временные разницы	(931 191)	(186 238)
Текущий налог на прибыль	5 812 364	1 162 473

Сумма доначисления Временных разниц и сумма Временных разниц всего составила:

Наименование показателя	База	Налог на прибыль
Изменение применяемых налоговых ставок (5%)	1 365 226	68 261
Временные разницы		(40 320)

Сравнительные данные за 2023 год представлены ниже:

Наименование показателя	База	Налог на прибыль
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	6 799 047	1 359 809
Постоянные разницы	1 585 120	317 024
по списанию неликвидных товаров	11 355	2 271
по начислению резерва под обесценение финансовых вложений	1 185 180	237 036
по прочим расходам, не принимаемым в целях расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в соответствии с законодательством	388 585	77 717
Временные разницы	73 523	14 705
по бонусам дистрибьюторам и другим обязательствам	(237 168)	(47 434)
прочие временные разницы	310 691	62 139
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль, подлежащего отражению в декларации в 2024г.	(221 006)	(44 201)
Текущий налог на прибыль	8 236 684	1 647 337

5.11. Информация о связанных сторонах

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

11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

В состав связанных сторон, с которыми ООО «Комацу СНГ» вело операции, входят:

а) материнская компания «Комацу ЛТД», включая заводы в Японии (Komatsu LTD (OSAKA Plant), Komatsu LTD (Koriyama Plant), Komatsu LTD (IBARAKI Plant), Komatsu LTD (Oyama plant), Komatsu LTD (Tochigi plant), Komatsu LTD (Awazu Plant), Komatsu LTD (Kanazawa plant)):

1. Komatsu LTD – «Комацу ЛТД» (Япония) – учредитель компании

Компания «Комацу ЛТД» является единственным участником ООО «Комацу СНГ», а также поставщиком техники и запасных частей Комацу и услуг, связанных с этими товарами. Заводы «Комацу ЛТД» находятся в Японии в разных городах.

б) дочерние компании Общества, включая:

2. ООО «Комацу Мэнюфэкчуринг Рус» (Россия), в том числе
Филиал ООО «Комацу Мэнюфэкчуринг РУС» в Кемеровской области
3. ООО «КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ» (Россия)

ООО «Комацу Мэнюфэкчуринг Рус» является поставщиком техники и запасных частей Комацу и услуг, связанных с этими товарами.

На 01.01.2024 года остаток задолженности ООО «Комацу Мэнюфэкчуринг Рус» по товарному кредиту отсутствует. ООО «Комацу СНГ» в 2024 году предоставило ООО «Комацу Мэнюфэкчуринг Рус» товарный кредит на сумму 2 794 тыс. руб. В течение 2024 года ООО «Комацу Мэнюфэкчуринг Рус» вернуло товаров по данному товарному кредиту на сумму 2 794 тыс. руб. На 31.12.2024 года остаток по товарному кредиту отсутствует.

На 01.01.2024 года остаток задолженности ООО «Комацу Мэнюфэкчуринг Рус» по займу составила 1 100 000 тыс. руб. ООО «Комацу СНГ» в 2024 году предоставило ООО «Комацу Мэнюфэкчуринг Рус» займ на сумму 1 150 000 тыс. руб. В течение 2024 года ООО «Комацу Мэнюфэкчуринг Рус» вернуло ООО

«Комацу СНГ» займ на сумму 400 000 тыс. руб. На 31.12.2024 года задолженность по займу составила 1 850 000 тыс. руб. Займ был погашен в марте 2025 года (см. также Раздел 5.15 «События после отчетной даты»).

ООО «КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ» осуществляет закупку у ООО «Комацу СНГ» техники Комацу и оказывает различные услуги, связанных с техникой Комацу.

в) общества, находящиеся под общим контролем, включая:

4. Hensley Industries Inc. (США)
5. KOMATSU GERMANY GmbH (Германия)
6. Komatsu America Corp. (США)
7. Komatsu Undercarriage Indonesia (Индонезия)
8. PT Komatsu Indonesia (Индонезия)
9. Komatsu (Changzhou) Construction Machinery Corporation (Китай)
10. PT Komatsu Marketing Support Indonesia (Индонезия)
11. Komatsu (China) Ltd. Changzhou Branch (Китай)
12. Komatsu Mining Corp. (США)
13. KOMATSU MARKETING SUPPORT AUSTRALIA (Австралия)
14. Модулар Майнинг Системс Евразия, ООО (Россия)
15. Модулар Майнинг Системз ИНК. (США)
16. ЗАО «Международная компания КРАНЭКС» (Россия)
17. ДЖОЙ ГЛОБАЛ ООО (Россия)
18. Komatsu Machinery Manufacturing(Shandong) Co., Ltd. (Китай)
19. Комацу Центральная Азия ТОО (Казахстан)
20. Komatsu Forest AB – Комацу Форест АБ (Швеция)
21. Komatsu Europe International nv (Бельгия)

Все перечисленные компании группы являются поставщиками техники, запасных частей к технике Комацу и услуг, связанных с этими товарами.

Компания ООО «ДЖОЙ ГЛОБАЛ» является покупателем услуг по консалтингу у ООО «Комацу СНГ». Основным направлением деятельности Общества является предоставление услуг по ремонту машин и оборудования.

ООО «Комацу СНГ» входит в японскую промышленную группу Komatsu. Полный список связанных сторон можно посмотреть на интернет-сайте <https://www.komatsu.jp/en/aboutus/locations>.

**Операции с компаниями группы Комацу за отчетный период
(в тысячах рублей с НДС)**

5.11.1. Операции с материнской компанией («Комацу ЛТД», Komatsu LTD (Awazu Plant), Komatsu LTD (Koriyama Plant), Komatsu LTD (Tochigi plant), Komatsu LTD (OSAKA Plant), Komatsu LTD (IBARAKI Plant), Komatsu LTD (Oyama plant), Komatsu LTD (Kanazawa plant))

	2024	2023
Выручка от продажи товаров, работ и услуг	181	117 477
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	49 578	414 109
Прочие доходы	23 939	291 216
Прочие расходы	143 529	20 705

5.11.2. Сальдо расчетов с материнской компанией («Комацу ЛТД», Komatsu LTD (Awazu Plant), Komatsu LTD (Koriyama Plant), Komatsu LTD (Tochigi plant), Komatsu LTD (OSAKA Plant), Komatsu LTD (IBARAKI Plant), Komatsu LTD (Oyama plant), Komatsu LTD (Kanazawa plant))

	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность	358	3 035
Кредиторская задолженность	27 030	39 060

5.11.3. Денежные потоки от операций с материнской компанией («Комацу ЛТД», Komatsu LTD (Awazu Plant), Komatsu LTD (Koriyama Plant), Komatsu LTD (Tochigi plant), Komatsu LTD (OSAKA Plant), Komatsu LTD (IBARAKI Plant), Komatsu LTD (Oyama plant), Komatsu LTD (Kanazawa plant))

	2024	2023
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	198 992	2 384 110
Прочие платежи	55 007	62 314
Прочие поступления	41 069	493 833

5.11.4. Операции с дочерним обществом (Комацу Мэнуфэкчуринг Рус и КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ)

	2024	2023
Выручка от продажи товаров, работ и услуг	56 841	99 544
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	1 013 042	4 214 441
Расходы на аренду имущества	345 137	212 821
Прочие доходы	308 880	390 895
Прочие расходы	1 975	1 679

5.11.5. Сальдо расчетов с дочерним обществом (Комацу Мэнуфэкчуринг Рус и КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ)

	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность	46 769	9 546
Кредиторская задолженность	143 983	860 285
Займы выданные	1 850 000	1 100 000

5.11.6. Денежные потоки от операций с дочерним обществом (Комацу Мэнуфэкчуринг Рус и КОМАЦУ БОТЛ ФИНАНС СНГ)

	2024	2023
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	44 697	126 353
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	2 340 979	4 625 065
Прочее	300 924	399 458

5.11.7. Операции с обществами, находящимися под общим контролем

	2024	2023
Выручка от продажи товаров, работ и услуг	132 886	2 084
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	3 936 921	8 557 242
Прочие доходы	47 711	95 627
Прочие расходы	10	26

5.11.8. Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем

	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность	162 843	157 612
Кредиторская задолженность	861 741	1 230 964
Займы выданные	-	40 000

5.11.9. Денежные потоки от операций с обществами, находящимися под общим контролем

	2024	2023
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	41 615	7 982
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	4 061 202	9 538 270
Прочее	34 508	27 218

5.12. Вознаграждение руководству

В 2024 году краткосрочное вознаграждение менеджменту Общества составило 41 464,3 тыс. руб., включая заработную плату, премии и социальные отчисления (в 2023 году – 41 140 тыс. руб.).

5.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Сумма оценочных обязательств раскрыта в таблице Пояснения 6. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам рассчитываются на

основании количества дней неиспользованного отпуска и среднегодовой заработной платы каждого сотрудника.

Оценочные обязательства по обслуживанию техники рассчитываются исходя из ожидаемых расходов на гарантийное обслуживание техники.

Оценочное обязательство по расширенной гарантии рассчитывается на основании цены по прайс-листу на реализуемую технику и коэффициента, рассчитанного на основании исторических данных, предоставленных «Комацу ЛТД».

Оценочное обязательство на возмещаемую производителем стандартную гарантию рассчитывается на основе гарантийного парка техники на дату отчетности и оценки расходов по каждой модели исходя из статистики предыдущих периодов.

5.14. Остатки на забалансовых счетах на отчетную дату

На 31.12.2024 года у Общества отсутствуют запасы на забалансовых счетах, принятые им по договорам консигнации и хранения (на 31.12.2023 года так же отсутствовали запасы на забалансовых счетах, принятые Обществом по договорам консигнации и хранения)

На 31.12.2024 года у Общества на забалансовых счетах числятся арендованные основные средства на общую сумму 21 млн. руб. (на 31.12.2023 года на общую сумму 21 млн. руб.).

5.15. События после отчетной даты

После отчетной даты 31.12.2024 года на внеочередном общем собрании участников ООО «Комацу Мэнүфэкчуринг Рус», зафиксированном в Протоколе №34 от 14 марта 2025 года, было принято решение о внесении денежными средствами вклада в имущество ООО «Комацу Мэнүфэкчуринг Рус» (без изменения размера уставного капитала), не изменяющего номинальную стоимость долей участников в уставном капитале ООО «Комацу Мэнүфэкчуринг Рус» и

вносимого исключительно участником ООО «Комацу СНГ» (100%), другим участником - Комацу ЛТД взнос не осуществляется. Соответствующий платеж на сумму 2 000 000 тыс. руб. был осуществлен Обществом 14 марта 2025 года.

5.16. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную

деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в

Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Также смотри п.5.17 ниже по оценке риска несоблюдения принципа непрерывности деятельности.

5.17. Оценка риска несоблюдения принципа непрерывности деятельности

В связи с геополитической ситуацией и санкционными ограничениями поставки запасных частей ограничены, поставки техники приостановлены.

Для целей анализа риска несоблюдения принципа непрерывности деятельности руководство Общества подготовило консервативный бюджет движения денежных средств на период апрель 2025г. - март 2026г., исходя из сценария, что поставки техники в РФ в указанный период не возобновятся, однако поставка запасных частей будет осуществляться в течение 2025 года с некоторыми возможными логистическими затруднениями. Данный бюджет предполагает, что в течение указанного периода Общество зарабатывает прибыль, свободный денежный поток положителен, дополнительных заимствований не предполагается.

Риск ликвидности

В настоящее время у Общества нет сложностей со сбором поступлений от покупателей и осуществлением платежей российским и иностранным организациям.

Руководство Общества полагает, что Общество сможет управлять риском ликвидности как минимум в течение 12 месяцев после даты утверждения настоящей отчетности с учетом следующих факторов:

- На дату утверждения отчетности Общество имеет открытый кредитный лимит в АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия) с лимитом 4 млрд. руб., но при этом отмечает, что могут быть определенные ограничения с согласованием

этого лимита, а также повышенные процентные ставки по новым кредитным траншам.

- Ограниченные поставки запасных частей, поддержание текущего парка техники и размещения депозитов позволят Обществу зарабатывать прибыль и обеспечивать положительный денежный поток.
- На 31 марта 2025 года Общество располагает денежными средствами в размере 17.46 млрд. руб.

Валютный риск

На текущий момент Общество реализует запасные части в привязке к доллару США, что позволяет скомпенсировать риски валютных колебаний при оплате товаров зарубежным поставщикам.

Процентный риск

На дату утверждения отчетности у Общества нет кредитов и займов. Условия по процентным ставкам на будущие транши будет согласовываться с банками индивидуально, исходя из рыночных условий.

Кредитный риск

Негативное воздействие на российскую экономику, вероятно, повысит кредитный риск для многих клиентов, однако финансовый эффект не ожидается существенным.

По состоянию на 31 марта 2025 года контрагенты платят своевременно, просроченной задолженности нет.

Руководство Общества провело оценку потенциального влияния событий и условий, описанных в пунктах 5.16 настоящей Пояснительной записки, на деятельность Общества. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения

деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности останется обоснованным. По-прежнему существует неопределенность в отношении того, каким образом введенные и возможные дополнительные санкции повлияют на деятельность Общества. Руководство заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует, Общество адаптировалось под текущие экономические реалии. При оценке принципа непрерывности деятельности руководство Общества исходило из того, что на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности группа Комatsu не планирует прекращение своей деятельности на территории России.

5.18. Налоговые риски в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между взаимозависимыми лицами, а также к значительным операциям между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль

трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, не является существенным для финансовой отчетности Общества, и вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.


Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между взаимозависимыми лицами, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство

Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

14 апреля 2025 года

Руководитель ООО «Комацу СНГ»  Клепиков Александр Эдуардович
(по доверенности № 53-24 от 18.06.2024 г.)

