

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость до корректировки	корректировка по ФСБУ 14/2022	первоначальная стоимость после корректировки	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
								первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	4 248	4 248	-	5 592	-	-	(1 650)	-	-	-	-	9 840	(1 650)
	5110	за 2023г.	13			(13)	0	(13)	13	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Лицензии и разрешения	5101	за 2024г.		239	239	-	3 026	-	-	(785)	-	-	-	-	3 265	(785)
	5111	за 2023г.	-			-		-	-	-	-	-	-	-		
Программы ЭВМ	5102	за 2024г.		4 009	4 009	-	2 566	-	-	(865)	-	-	-	-	6 575	(865)
	5112	за 2023г.	-			-		-	-	-	-	-	-	-		
Прочие нематериальные активы	5103	за 2024г.				-										
	5113	за 2023г.	13			(13)		(13)	13							

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	12 034	-	(9 207)	2 827
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	12 034	-	(9 207)	2 827
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	убыток от обесценения	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	28 103	499 314	(7 593)	(496 262)	54 841	78 403
	5250	за 2023г.	4 193	334 057	-	(310 147)	-	28 103
в том числе:								
Земля	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5242	за 2024г.	3 678	147 518	-	(135 499)	2 723	18 420
	5252	за 2023г.	-	174 781	-	(171 103)	-	3 678
Здания	5243	за 2024г.	14 422	121 957	(6 933)	(148 957)	50 031	30 520
	5253	за 2023г.	-	26 010	-	(11 588)	-	14 422
Сооружения	5244	за 2024г.	10 003	59 222	(660)	(60 170)	2 086	10 481
	5254	за 2023г.	-	13 616	-	(3 613)	-	10 003
Транспортные средства	5245	за 2024г.	-	131 368	-	(112 387)	-	18 981
	5255	за 2023г.	4 193	47 847	-	(52 040)	-	-
Другие виды основных средств	5246	за 2024г.	-	39 249	-	(39 249)	-	-
	5256	за 2023г.	-	71 803	-	(71 803)	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	77 539	17 715
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(5 022)	-
в том числе:			
	5271	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Авансы выданные	5503 5523	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Прочая	5504 5524	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2024г. за 2023г.	2 493 248 1 483 311	(8 441) (29 612)	3 378 868 2 493 248	- -	(2 493 248) (1 483 311)	- -	(4 821) 21 171	- -	- -	- -	3 378 868 2 493 248	(13 262) (8 441)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2024г. за 2023г.	1 211 315 1 245 887	(8 441) (29 612)	2 146 186 1 211 315	- -	(1 211 315) (1 245 887)	- -	(4 821) 21 171	- -	- -	- -	2 146 186 1 211 315	(13 262) (8 441)
Авансы выданные	5512 5532	за 2024г. за 2023г.	1 166 708 164 026	- -	1 129 597 1 166 708	- -	(1 166 708) (164 026)	- -	- -	- -	- -	- -	1 129 597 1 166 708	- -
Прочая	5513 5533	за 2024г. за 2023г.	115 225 73 398	- -	103 085 115 225	- -	(115 225) (73 398)	- -	- -	- -	- -	- -	103 085 115 225	- -
Итого	5500 5520	за 2024г. за 2023г.	2 493 248 1 483 311	(8 441) (29 612)	3 378 868 2 493 248	- -	(2 493 248) (1 483 311)	- -	(4 821) 21 171	X X	X X	X X	3 378 868 2 493 248	(13 262) (8 441)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	13 647	388	235 737	227 297	207 839	178 227
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	13 647	388	235 737	227 297	207 839	178 227
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	2 254 217	2 140 712	-	(2 254 217)	-	-	-	-	-	2 140 712
	5580	за 2023г.	3 351 947	2 254 217	-	(3 351 946)	-	-	-	-	-	2 254 217
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	881 772	1 569 290	-	(881 772)	-	-	-	-	-	1 569 290
	5581	за 2023г.	891 770	881 772	-	(891 770)	-	-	-	-	-	881 772
авансы полученные	5562	за 2024г.	997 180	302 549	-	(997 180)	-	-	-	-	-	302 549
	5582	за 2023г.	1 923 217	997 180	-	(1 923 217)	-	-	-	-	-	997 180
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	360 028	248 025	-	(360 028)	-	-	-	-	-	248 025
	5583	за 2023г.	519 045	360 028	-	(519 045)	-	-	-	-	-	360 028
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	15 237	20 847	-	(15 237)	-	-	-	-	-	20 847
	5586	за 2023г.	17 914	15 237	-	(17 914)	-	-	-	-	-	15 237
Итого	5550	за 2024г.	2 254 217	2 140 712	-	(2 254 217)	-	X	X	X	-	2 140 712
	5570	за 2023г.	3 351 947	2 254 217	-	(3 351 946)	-	X	X	X	-	2 254 217

5. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	8 890 778	8 775 191
Расходы на оплату труда	5620	2 542 454	2 008 138
Отчисления на социальные нужды	5630	703 678	781 522
Амортизация	5640	298 788	289 227
Прочие затраты	5650	1 082 371	3 390 582
Итого по элементам	5660	13 518 069	15 244 659
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(252 298)	
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	47 406
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	13 265 771	15 292 065

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

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	545 375	428 958	(518 706)	-	455 627
в том числе:						
Ликвидац. обяз-во (демонтаж, вывод из экспл-ции)	5701	7 355	-	-	-	7 355
Резерв на оплату бонуса	5702	41 377	83 004	(41 377)	-	83 004
Резерв на оплату отпусков	5703	245 243	299 294	(227 920)	-	316 617
Резерв на выплаты увольняемым сотрудникам	5704	-	-	-	-	-
Резерв на гарантию	5705	46 811	42 397	(43 838)	-	45 370
Налог на сверхприбыль	5706	23 751	-	(23 751)	-	-
Прочие оценочные обязательства	5707	180 838	4 263	(181 820)	-	3 281

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчётности

ООО «Сумитек Интернейшнл»

за 2024 год

1. Общие сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Сумитек Интернейшнл» (далее - «Общество») является:

а) официальным дистрибьютором ООО «Комацу СНГ» на российском рынке и занимается продажей дорожно-строительной и горнодобывающей техники, запасных частей к ней японской компании «KOMATSU», а также производит оказание сервисных услуг по гарантийному и послегарантийному сервису.

б) занимается продажей оборудования, запасных частей для подъемно-транспортного оборудования и дорожно-строительной техники, а также гарантийным и послегарантийным сервисным обслуживанием.

1.2. Список участников ООО «Сумитек Интернейшнл»

Полное фирменное наименование	Дата регистрации участника; основной государственный регистрационный номер	Адрес местонахождения	Доля (часть доли) участника в уставном капитале (%)	Дата перехода (приобретения) доли (части доли) к участнику
АО «Сумитомо Корпорэйшн»	юридическое лицо, созданное по законодательству Японии, Свидетельство о регистрации № 0199-01-008692, выдано Токийским бюро по юридическим вопросам 24 декабря 1919 года	3-2, Отэматэ 2-темэ, Тиуда-ку, Токио, Япония	100%	23.03.2020

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества. Единоличный исполнительный орган Общества подотчётен Общему собранию участников Общества. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества, который избирается Общим собранием участников Общества сроком на 3 (три) года.

1.3. Общество зарегистрировано по адресу: 119017, г. Москва, у. Большая Ордынка, д. 40, стр.2, этаж 3, помещ. 1.

1.4. Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая неспециализированная, код по ОКВЭД 2: 46.90

1.5. Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 1 158 человек, на 31 декабря 2023 года составляет 1 141 человек.

1.6. Генеральным директором Общества с 2 апреля 2019 года является Вадим Михайлович Субботин, избранный решением общего собрания участников Общества (Решение о продлении полномочий от 4 марта 2022 года №36).

1.7. Руководство Общества

Генеральный директор: Вадим Михайлович Субботин;

Заместитель генерального директора: Александр Валерьевич Горобченко;

И.О. директора Северо-западного филиала ООО «Сумитек Интернейшнл» в Ленинградской области: Михаил Сергеевич Долгих;

Директор Дальневосточного филиала ООО «Сумитек Интернейшнл» в г. Хабаровске: Александр Николаевич Шауров;

Директор Кузбасского филиала ООО «Сумитек Интернейшнл» в г. Кемерово: Николай Николаевич Акимов;

Директор Сибирского филиала ООО «Сумитек Интернейшнл» в г. Красноярске: Сергей Николаевич Зыков;

Финансовый директор: Масатакэ Кокубу;

Главный бухгалтер: Дмитрий Анатольевич Денисов.

1.8. Общество зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 10 мая 2001 года № 105.177. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №39 по городу Москве за № 1027739138745 2 сентября 2002 года. Свидетельство серии 77 № 007637685.

2. Существенные элементы учётной политики

2.1. Основные положения

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности в соответствии с утверждённой в Обществе учётной политикой для целей бухгалтерского учёта.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Данные бухгалтерской отчётности приводятся в тысячах рублей.

2.2. Основные средства и незавершённое строительство

2.2.1. Учёт основных средств ведётся Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

2.2.2. Учёт незавершённого строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учёту.

2.2.3. Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект.

2.2.4. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту.

2.2.5. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту в качестве объектов основных средств по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Затраты на приобретение, создание объектов основных средств стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.2.6. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, 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.

2.2.7. После признания в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

2.2.8. Амортизация основных средств начисляется линейным способом и в соответствии с определенным по каждому основному средству сроку полезного использования, исходя из ожидаемого физического износа, ожидаемого срока полезного использования в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. Земельные участки не подлежат амортизации.

2.2.9. Для каждого объекта основных средств определяется срок полезного использования - период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Установленные Обществом сроки полезного использования по группам основных средств находятся в интервалах, приведенных ниже.

Группы	Минимальный срок полезного использования, месяцев	Максимальный срок полезного использования, месяцев
Машины и оборудование (кроме офисного)	13	121
Офисное оборудование	25	120
Производственный и хозяйственный инвентарь	18	132
Транспортные средства	26	96
Сооружения	40	356
Здания	447	447
Другие виды основных средств	20	181

2.2.10. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

2.2.11. Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в расходы отчетного периода по мере их возникновения. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

2.2.12. Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

2.2.13. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- организацию строительной площадки;
- осуществление авторского надзора;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний.

2.2.14. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом, в течение периода более 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

2.2.15. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, при этом затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

2.2.16. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;
- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
- иные затраты.

2.2.17. В капитальные вложения не включаются:

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий;
- затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;
- управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;
- затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;
- затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности Общества;
- затраты на обучение персонала;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств.

Указанные выше затраты признаются расходами периода, в котором понесены.

2.2.18. Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

2.2.19. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в

запланированных целях, считаются основными средствами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

2.2.20. Убыток от обесценения основных средств

В 2022 году Общество выявило признаки обесценения основных средств. В соответствии с требованиями с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество провело тест на обесценение в отношении Единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), - наименьшей группы активов, способной генерировать независимые денежные потоки. Принимая во внимание специфику деятельности Общества, была выбрана одна ЕГДС. В связи с тем, что рассчитанная дисконтированная величина будущих денежных потоков была меньше балансовой стоимости соответствующих основных средств Общество осуществило оценку справедливой стоимости активов для которых существует активный рынок в Российской Федерации. Такая оценка производилась на основе данных из открытых источников и результатов аналитического обзора российского рынка для подобных объектов основных средств. Рыночные данные были получены из различных публикуемых источников, каталогов, статистических справочников и т.д., а также на основе информации, полученной от отраслевых экспертов и поставщиков соответствующих объектов в Российской Федерации. В результате анализа было выявлено обесценение, которое было признано в 2022 году в сумме 460 924 тыс. руб.

В 2024 году Общество провело анализ основных средств на обесценение и выявило признаки того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении ЕГДС существенно уменьшился, в связи с чем Общество приняло решение восстановить ранее созданный резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений в сумме 371 232 тыс. руб. Возмещаемая стоимость активов на 31 декабря 2024 года была посчитана на основе их справедливой стоимости, используя те же методики и источники информации, что и в расчетах по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также 31 декабря 2022 года. Величина справедливой стоимости основных средств соответствует 3 уровню иерархии справедливой стоимости. Более подробная информация об отражении восстановленной суммы резерва представлена в Пояснениях 2 «Основные средства» и п. 3.4 ниже.

2.3. Нематериальные активы

2.3.1. Учет нематериальных активов (НМА) ведётся Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённым Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

2.3.2. Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив стоимостью свыше 100 тыс. руб., характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже Обществом продукции (товаров), при выполнении работ или

оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым Общество способно ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

2.3.3. Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

2.3.4. Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам (например, программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ); базы данных; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); лицензии и разрешения) и группам. НМА принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учёту. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

2.3.5. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н .

2.3.6. Сроки полезного использования НМА определяется с учётом ожидаемого срока полезного использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды от использования объектов.

2.3.7. Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования производится линейным способом, как в бухгалтерском, так и в налоговом учёте.

2.3.8. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

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

2.3.10. Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

2.3.11. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности согласно требований ФСБУ 14/2022.

2.3.12. В связи вступлением в силу ФСБУ 14/2022 было скорректировано входящее сальдо на 01.01.2024 года в сумме 4 248 тыс. руб. См. табличные пояснения раздел 1.1.

2.4. Учёт запасов

2.4.1. Учёт запасов ведётся Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённым приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

2.4.2. Единицей бухгалтерского учёта МПЗ является номенклатурный номер. Учёт товаров осуществляется в разрезе техники и запасных частей.

2.4.3. Запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. К фактическим затратам на приобретение относятся:

- контрактная (договорная) стоимость товара, в которую включается цена поставщика и дополнительные расходы поставщика, связанные с доставкой товара;
- портовые сборы;
- таможенные сборы;
- транспортные расходы, не включённые в контрактную стоимость;
- брокерские услуги;
- услуги по хранению оборудования;
- прочие таможенные услуги (перемещение в порту, радиационный контроль и т.д.).

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

2.4.4. Транспортные расходы от поставщика до склада Общества включаются в себестоимость товара. Транспортные расходы от поставщика до покупателя оборудования, запасных частей учитываются на счёте коммерческих расходов и признаются в расходах ежемесячно в момент закрытия каждого месяца.

2.4.5. Отпуск запасов в производство (ином выбытии) производится по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО). Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

2.4.6. Затраты по доставке товаров между складами Общества, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

2.4.7. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

2.4.8. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой запасы могут быть проданы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

2.4.9. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

2.4.10. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Сумма такого резерва относится на себестоимость продаж. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

2.5. Незавершённое производство

2.5.1. Учет незавершённого производства ведётся Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

2.5.2. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

2.6. Расходы будущих периодов

2.6.1. Затраты, произведенные в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражены в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности в строке 1230. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.7. Оценочные резервы и обязательства

2.7.1. Учёт оценочных и условных обязательств ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

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

2.7.3. При признании оценочного обязательства его величина относится в расходы по обычным видам деятельности или включается в состав прочих расходов, в зависимости от вида оценочного обязательства.

2.8. Отложенные налоги

2.8.1. Учёт отложенных налогов ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (с изменениями и дополнениями), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

2.8.2. При составлении бухгалтерской отчётности суммы отложенных налоговых активов/обязательств показываются развернуто.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

2.9.1. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены

незначительному риску изменения стоимости. Общество признает в качестве денежных эквивалентов следующие активы:

- открытые в кредитных организациях краткосрочные депозиты;

Условия признания:

- указанные активы предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или иных целей;
- указанные активы имеют срок погашения 3 месяца с даты приобретения или менее.

2.9.2. Отчёт о движении денежных средств в части отражения денежных потоков от операционной деятельности, а также от инвестиционной и финансовой деятельности составляется Обществом по прямому методу. Информация берётся из учетных записей и регистров. Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

2.9.3. Пересчёт стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчётную дату составления бухгалтерской отчётности, а также на конец каждого месяца. Стоимость авансов и предварительных платежей при составлении бухгалтерской отчётности принимается в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчёта в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты. Пересчёт их стоимости после принятия к бухгалтерскому учёту в связи с изменением курса не производится.

2.10. Выручка, прочие доходы

2.10.1. Учёт выручки и прочих доходов ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.10.2. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- выручка от реализации оборудования в разрезе производителей и моделей;
- выручка от реализации запасных частей в разрезе производителей;
- выручка от реализации услуг платного сервиса;
- выручка от реализации услуг гарантийного сервиса;
- выручка от сдачи в аренду основных средств (машины и оборудование).

2.10.3. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счёте организации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- отклонение курса по приобретению валюты;
- активы, полученные безвозмездно;
- претензии, возмещение причиненных убытков;
- курсовые разницы;
- дистрибьюторское вознаграждение за оказанные сервисные услуги;
- доходы от списания кредиторской задолженности по результатам инвентаризации;
- страховое возмещение;
- восстановление оценочных обязательств;
- восстановление оценочных резервов;
- излишки по результатам инвентаризации.

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

2.11.1. Учёт расходов ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.11.2. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- расходы, связанные с приобретением и продажей оборудования, включая, но не ограничиваясь:
 - транспортные расходы;
 - расходы на рекламу и продвижение товаров;
 - расходы на заработную плату персонала;
 - амортизация основных средств и нематериальных активов;
 - расходы на обучение персонала;
 - расходы на содержание собственных автомобилей;
 - расходы на ремонт основных средств;
 - расходы на предпродажное обслуживание;
 - командировочные расходы;
 - представительские расходы;
 - расходы на аренду помещений;
 - расходы на содержание помещений;
 - расходы на консультационные, юридические и информационные услуги;
 - расходы на аудит;

- расходы на печатные издания, канцелярские товары;
- расходы на охрану;
- дистрибьюторское вознаграждение за объём приобретенных товаров;
- расходы под оценочные обязательства, относящиеся к отчётному году;
- прочие расходы.

2.11.3. Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы по оплате услуг банка;
- штрафы, пени, налоги, уплачиваемые за счет финансовых результатов;
- отклонение фактического курса приобретения валюты от курса ЦБ РФ;
- проценты по заемным средствам;
- курсовые разницы;
- убыток от обесценения основных средств;
- расходы по созданию оценочных резервов;
- расходы по созданию оценочных обязательств;
- расходы по недостаче в инвентаризации;
- претензии, расходы по мировым соглашениям;
- списание дебиторской задолженности по результатам инвентаризации;
- прочие.

2.11.4. В составе показателя отчёта о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражены расходы на продажу.

2.11.5. В составе показателя отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» отражены общехозяйственные расходы.

2.12. Связанные стороны

2.12.1. Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждённым приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.13. Учёт аренды

2.13.1. Бухгалтерский учёт арендованных объектов ведется в Обществе в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 года

№208н. Общество арендует офисные, складские и производственные помещения, земельные участки. Договор аренды, как правило, заключается первоначально на срок от трех до пяти лет с возможностью его последующего продления; кроме того, в Обществе есть договоры аренды, заключенные на неопределенный срок. По таким договорам для целей применения ФСБУ 25/2018 ожидаемый срок аренды определяется на основании оценки руководства компании. Обычно, арендные платежи пересматриваются ежегодно в соответствии с рыночными ставками аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

2.13.2. Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) 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);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

2.13.3. Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

2.13.4. В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды.

2.13.5. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в

бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

2.13.6. Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом признается по фактической стоимости.

2.13.7. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

2.13.8. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

2.13.9. Общество определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Общество расчётным путём определило следующие ставки привлечения заемных средств:

Срок, лет	Ставка дисконтирования на 31.12.2024	Ставка дисконтирования на 31.12.2023
1	-	-
2	28,73%	21,21%
3	28,15%	20,93%
4	27,68%	20,78%
5	27,20%	20,86%
7	26,54%	20,96%
10	25,89%	21,00%

В 2024 году Общество заключало дополнительные соглашения к договорам аренды, что привело к изменению величины Обязательства по аренде с пересмотром ставки дисконтирования.

2.13.10. Стоимость права пользования активом (ППА) погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

2.13.11. 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 процентной ставки. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

2.13.12. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

2.13.13. 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.

2.13.14. 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 изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

2.13.15. При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

2.13.16. Процентные расходы по обязательствам по аренде в 2024 году составили 58 337 тыс. руб., а в 2023 году 38 505 тыс. руб.

2.13.17. Активы в форме права пользования представляются в составе основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса и по состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость ППА составляет 354 541 тыс. руб., на начало отчетного периода 320 953 тыс. руб.

2.13.18. Величина обязательства по аренде на 31 декабря 2024 года составляет 388 241 тыс. руб., в том числе краткосрочный компонент в сумме 114 839 тыс. руб. (отражен в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса по строке 1550 «Прочие обязательства») и долгосрочный компонент 273 402 тыс. руб. (отражен в составе долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса по строке 1450 «Прочие обязательства»). Величина обязательства по аренде на 31 декабря 2023 года составляет 339 143 тыс. руб., в том числе краткосрочный компонент в сумме 112 410 тыс. руб. (отражен в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса по строке 1550 «Прочие обязательства») и долгосрочный компонент 226 733 тыс. руб. (отражен в составе долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса по строке 1450 «Прочие обязательства»).

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Состав выручки

тыс. руб.

Выручка	2024	2023
Машины и оборудование	1 707 745	5 685 407
Запасные части	11 048 784	10 876 111
Прочие товары и услуги	2 072 255	1 693 043
Итого (строка 2110 ОФР)	14 828 784	18 254 561

3.2. Состав себестоимости

тыс. руб.

Себестоимость	2024	2023
Машины и оборудование	(1 526 382)	(4 806 393)
Запасные части*	(6 977 542)	(6 784 085)
Прочие товары и услуги	(2 032 103)	(1 404 119)
Итого (строка 2120 ОФР)	(10 536 027)	(12 994 597)

* - в соответствии с п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы» суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. Вознаграждение дистрибьютора за объем приобретенных запасных частей Комацу в 2023 и 2024 годах отсутствовало.

3.3. Состав управленческих и коммерческих расходов

тыс. руб.

Управленческие расходы	2024	2023
Заработная плата и налоги	(854 124)	(668 277)
Аренда	(14 055)	(14 427)
Представительские, телекоммуникационные, консультационные, юридические и коммунальные расходы	(91 819)	(73 669)
Программное обеспечение	(20 255)	(19 051)
Амортизация	(64 910)	(48 485)
Начисление оценочного обязательства	(54 616)	(6 846)
Прочие налоги (налог на имущество, транспортный налог)	(13 726)	(13 794)
Обслуживание основных средств	(21 141)	(14 357)
Командировочные расходы	(38 663)	(20 549)
Прочие управленческие расходы	(67 591)	(45 043)
Итого (строка 2220 ОФР)	(1 240 900)	(924 498)

Коммерческие расходы	2024	2023
Транспортные расходы	(94 986)	(161 837)
Заработная плата и налоги	(1 075 773)	(940 934)
Рекламные расходы	(22 551)	(12 400)
Страхование	(22 938)	(24 676)
Аренда	(23 474)	(18 391)
Командировочные расходы	(34 506)	(31 994)
Амортизация	(71 502)	(60 990)
Начисление оценочного обязательства	(27 856)	(9 080)
Прочие коммерческие расходы	(115 258)	(112 668)
Итого (строка 2210 ОФР)	(1 488 844)	(1 372 970)

3.4. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Прочие доходы	2024	2023
Дистрибьюторское вознаграждение**	-	57 500
Курсовые разницы и отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	79 156	265 455
Доходы от реализации прочего имущества, аренды, услуг	3 597	3 401
Реализация основных средств	9 478	12 590
Страховое возмещение	1 305	809
Излишки по результатам инвентаризации	-	259
Восстановление резервов	80 029	18 335
Восстановление резерва под обесценение основных средств и капитальных вложений	371 232	20 154
Прочие доходы	3 669	25 945
Итого (строка 2340 ОФР)	548 466	404 448

** - Вознаграждение дистрибьютора за выполненные сервисные работы.

тыс. руб.

Прочие расходы	2024	2023
Курсовые разницы и отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(90 502)	(27 266)
Оценочные резервы и обязательства	(25 362)	(87 856)
Расходы по оплате услуг банка	(84 610)	(5 319)
Претензии, штрафы, расходы по мировым соглашениям	(4 982)	(19 087)
Расходы по недостаче по результатам инвентаризации	(432)	(25)
Прочие расходы	(19 745)	(16 067)
Итого (стр. 2350 ОФР)	(225 633)	(155 620)

При составлении отчётности для целей презентации данных в отчёте о финансовых результатах отдельные статьи прочих доходов и расходов представляются свёрнуто, т.е. за вычетом соответствующих им доходов/расходов.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составляет 3 365 606 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года составляет 2 484 808 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2024 года строка 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса включает в себя авансы, выданные на приобретение запасов в сумме 1 091 949 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года 1 096 212 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составляет 2 140 712 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года 2 254 217 тыс. руб.). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Подробная расшифровка дебиторской задолженности представлена приведена в соответствующих таблицах 4.1, 4.2, 4.3.

3.6. Капитал и резервы

В 2024 году уставный капитал Общества не изменился и по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 673 554 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2023 года – 673 554 тыс. руб.).

В 2024 году добавочный капитал Общества не изменился и по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 132 868 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года – 132 868 тыс. руб.).

Нераспределённая прибыль Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 13 835 702 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года составила 12 110 198 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года составила 9 383 965 тыс. руб.).

3.7. Налоги

Налог на прибыль

Расчёт расхода по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Код	Показатель	2024	2023
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	2 250 022	3 503 479
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	350 482	336 582
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	160 119	120 466
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	467 298	350 482
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	303 188	160 119
Е	Постоянная разница за период	(66 091)	(46 348)
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	190 363	216 116
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	164 109	190 363
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	(26 254)	(25 753)
3А	Эффект изменения временных разниц***	(59 076)	-
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	32 822	-
4	Текущий налог на прибыль	(404 147)	(684 212)
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	(430 401)	(709 965)
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	(450 004)	(700 696)
7	Постоянный налоговый доход / (расход) - (Е) * 20%	(13 218)	(9 270)
8	Прочее (включая резерв по налогу на сверхприбыль)	-	(23 751)
9	Чистая прибыль (А) + (5) + (8)	1 819 621	2 769 762

*** Налог на прибыль в 2023 и 2024 годах рассчитан по ставке 20%, действовавшей на отчетную дату. С 1 января 2025 года ставка налога на прибыль составит 25%. Эффект изменения ставки будущего налога в сумме 32 822 тыс. руб. отражен по строке 2412 ОФР.

Указанные выше постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учёте расходов непроизводственного характера.

В бухгалтерском учёте созданы резервы под обесценение основных средств, запасных частей и оборудования, предстоящие расходы по судебным разбирательствам, по расходам, связанным с расторжением договоров поставки и т.п. Изменения в оценке резерва в 2023 - 2024 годах приводили к возникновению временных разниц в учёте. Также временные разницы возникают из-за различных подходов к учету основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, а также применения в

налоговом учете амортизационной премии (10% или 30%). Применения Обществом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», в т.ч. признание предмета аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, также приводит к возникновению временных разниц.

3.8. Связанные стороны

В состав связанных с Обществом сторон в 2024 году входят:

- Акционерное общество «Сумитомо Корпорэйшн»/ Sumitomo Corporation (Япония), участник Общества (принадлежит 100% уставного капитала Общества);
- ООО «Сумитомо Корпорэйшн Центральная Евразия», принадлежит Sumitomo Corporation;
- ООО «СМВ» (г. Владивосток);
- ООО «Саммит Моторс» (г. Хабаровск);
- ОАО «Тернейлес» (пгт. Пластун, Приморский край);
- ОАО «Рощинский КЛПХ»;
- Генеральный директор Общества.

Список связанных сторон Sumitomo Corporation доступен на официальном сайте <http://www.sumitomocorp.co.jp/english/ir/>.

3.8.1. Закупки у связанных сторон (в тысячах рублей без НДС)

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2024	2023
АО «Сумитомо Корпорэйшн»/ Sumitomo Corporation (Япония)	Всего:	845	439
	в том числе:		
	Консультационные услуги	540	-
	Услуги по предоставлению банковской гарантии	209	359
	Агентское вознаграждение	96	80
ООО «Саммит Моторс» (г. Хабаровск)	Всего:	13	4 398
	в том числе:		
	Покупка авто	-	4 335
	Ремонт авто	13	63
Итого		858	4 837

3.8.2. Продажи связанным сторонам (в тысячах рублей без НДС)

Наименование связанной стороны	Вид продаж	2024	2023
ОАО «Тернейлес»	Всего:	21 064	10 533
	в том числе:		
	Продажа техники и запасных частей	21 064	10 533

АО «Сумитомо Корпорэйшн»/ Sumitomo Corporation (Япония)	Всего:	-	5
	в том числе:		
	Агентское вознаграждение	-	5
ОАО «Рощинский КЛПХ»	Всего:	4 079	1 315
	в том числе:		
	Продажа техники и запасных частей	4 079	1 315
Итого		25 143	11 853

3.8.3. Дивиденды (в тысячах рублей)

Наименование связанной стороны	Вид операции	2024	2023
АО «Сумитомо Корпорэйшн»/ Sumitomo Corporation (Япония)	Дивиденды, начисленные, в т.ч. налог на прибыль	94 117	43 529
АО «Сумитомо Корпорэйшн»/ Sumitomo Corporation (Япония)	Дивиденды, выплаченные, в т.ч. налог на прибыль	(94 117)	(43 529)

3.8.4. Состояние расчётов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года состояние расчетов Общества со связанными сторонами составила (в тысячах рублей):

Наименование компании	Вид обязательства	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 года	Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года
АО «Сумитомо Корпорэйшн»/ Sumitomo Corporation (Япония)	Всего:	600	549	58	57
	в том числе:				
	Агентское вознаграждение	-	5	58	57
	Возмещение расходов по агентскому договору	600	544	-	-
ОАО «Тернейлес»	Всего:	413	1 041	330	-
	Продажа техники и запасных частей	413	1 041	330	-
ОАО «Рощинский КЛПХ»	Всего:	69	37	-	-
	Продажа техники и запасных частей	69	37	-	-

3.9. Денежные эквиваленты

На 31 декабря 2024 года денежные средства составляют 39 357 тыс. руб., денежные эквиваленты составляют 2 446 210 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года денежные средства составляют 1 083 737 тыс. руб., денежные эквиваленты составляют 3 604 181 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года денежные средства составляют 1 922 794 тыс. руб., денежные эквиваленты составляют 3 077 240 тыс. руб.

Денежные эквиваленты представлены:

тыс. руб.

Вид денежного эквивалента	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Векселя	351 512	469 231	-
Депозиты	2 094 698	3 134 950	3 077 240
Итого	2 446 210	3 604 181	3 077 240

Векселями являются полученные от покупателей (заказчиков) товаров (работ, услуг) беспроцентные векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Депозитами являются открытые в кредитных организациях краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев.

Депозиты в российский рубль по состоянию на 31 декабря 2024 года	Сумма, тыс. руб.	Дата погашения	Процентная ставка
Всего:	1 586 300		
в том числе:			
Краткосрочные депозиты в ПАО «Сбербанк»	1 000 000		
Краткосрочный депозит	1 000 000	10.01.2025	24,78
Краткосрочные депозиты в Банк «ГПБ» (ПАО)	585 000		
Краткосрочный депозит	4 000	20.01.2025	21,50
Краткосрочный депозит	8 000	20.01.2025	21,50
Краткосрочный депозит	25 000	20.01.2025	21,50
Краткосрочный депозит	56 000	20.01.2025	21,50
Краткосрочный депозит	27 000	13.01.2025	21,00
Краткосрочный депозит	115 000	09.01.2025	22,20
Краткосрочный депозит	350 000	09.01.2025	22,20
Краткосрочные депозиты в филиале БАНКА ВТБ (ПАО)	1 300		
Краткосрочный депозит	1 300	09.01.2025	17,50

Депозиты в иностранной валюте по состоянию на	Сумма,	Сумма, тыс. руб.	Дата погашения	Процентная ставка
---	--------	------------------	----------------	-------------------

31 декабря 2024 года	тыс. долл. США.			
Краткосрочный депозит в АйСиБиСи Банк (АО),	5 000	508 398	31.01.2025	0,2

Депозиты по состоянию на 31 декабря 2023 года	Сумма, тыс. руб.	Дата погашения	Процентная ставка
Всего:	3 134 950		
в том числе:			
Краткосрочные депозиты в Банк «ВТБ» (ПАО)	640 000		
Краткосрочный депозит	600 000	09.01.2024	15,10
Краткосрочный депозит	40 000	09.01.2024	15,47
Краткосрочные депозиты в ПАО «Сбербанк»	1 448 950		
Краткосрочный депозит	502 950	22.01.2024	16,45
Краткосрочный депозит	936 000	09.01.2024	16,50
Краткосрочный депозит	10 000	09.01.2024	12,50
Краткосрочные депозиты в Банк «ГПБ» (ПАО)	1 046 000		
Краткосрочный депозит	31 000	09.01.2024	15,70
Краткосрочный депозит	75 000	31.01.2024	16,40
Краткосрочный депозит	350 000	26.01.2024	16,40
Краткосрочный депозит	60 000	09.01.2024	16,10
Краткосрочный депозит	30 000	09.01.2024	16,10
Краткосрочный депозит	200 000	09.01.2024	16,30
Краткосрочный депозит	300 000	09.01.2024	16,00

Депозиты по состоянию на 31 декабря 2022 года	Сумма, тыс. руб.	Дата погашения	Процентная ставка
Всего:	3 077 240		
в том числе:			
Краткосрочные депозиты в АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)»	770 000		
в том числе:			
Краткосрочный депозит	770 000	09.01.2023	1,70
Краткосрочные депозиты в АО «СМБС»	916 850		
в том числе:			
Краткосрочный депозит	916 850	09.01.2023	3,00
Краткосрочные депозиты в АО «Кредит Европа Банк»	522 390		
Краткосрочный депозит	522 390	09.01.2023	5,25
Краткосрочные депозиты в ПАО «Сбербанк»	43 000		
Краткосрочный депозит	43 000	09.01.2023	5,96

Депозиты по состоянию на 31 декабря 2022 года	Сумма, тыс. руб.	Дата погашения	Процентная ставка
Краткосрочные депозиты в Банк «ВТБ» (ПАО)	825 000		
Краткосрочный депозит	825 000	19.01.2022	7,70

3.10. Раскрытие информации в отчёте о движении денежных средств

В состав строки 4111 «поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отчёта о движении денежных средств за 2024 год включены денежные средства, полученные по предъявленным вексям в сумме 1 940 411 тыс. руб. В 2023 году денежные средства, полученные по предъявленным вексям и отраженные по строке 4111 составили 810 707 тыс. руб.

Отдельные показатели отчёта о движении денежных средств (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код строки	За январь - декабрь 2024 г.	За январь - декабрь 2023 г.
Прочие поступления	4119	1 003 428	327 795
в том числе:			
- возврат обеспечительного залога		10 446	14 474
- проценты по депозитам		431 749	306 646
- страховое возмещение		3 735	2 323
- претензии		978	3 371
- прочие поступления		568	981
- НДС (нетто)		555 952	-

Наименование показателя	Код строки	За январь - декабрь 2024 г.	За январь - декабрь 2023 г.
Прочие платежи	4129	(1 685 678)	(601 974)
в том числе:			
- обеспечительный депозит		(5 869)	(1 257)
- платежи таможенным органам		(1 197 316)	(101 042)
- платежи подотчетным лицам		(170 683)	(128 383)
- платежи страховым компаниям		(57 623)	(51 208)
- потери от валютно-обменных операций		-	(23 751)
- платежи по претензиям		(111 643)	(20 175)
- выплаты по налогам и сборам (за исключением НДС, налога на прибыль организации и страховых взносов)		(13 195)	(12 060)
- прочие выплаты		(129 349)	(56 392)
- НДС (нетто)		-	(207 706)

3.11. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2024 году основному управленческому персоналу (генеральному директору, заместителю генерального директора, директорам филиалов, заместителям директоров филиалов, главному бухгалтеру, финансовому директору) было начислено и выплачено в качестве вознаграждения 128 948 тыс. руб.

В 2023 году основному управленческому персоналу (генеральному директору, заместителю генерального директора, директорам филиалов, заместителям директоров филиалов, главному бухгалтеру, финансовому директору) было начислено и выплачено в качестве вознаграждения 100 674 тыс. руб.

В 2022 году основному управленческому персоналу (генеральному директору, заместителю генерального директора, директорам филиалов, заместителям директоров филиалов, главному бухгалтеру, финансовому директору) было начислено и выплачено в качестве вознаграждения 91 360 тыс. руб.

Вышеуказанные суммы приведены до вычета налога на доходы физических лиц и включают суммы страховых взносов. Согласно российскому законодательству, Общество исчисляет и уплачивает страховые взносы за всех своих сотрудников, в том числе генерального директора Общества.

3.12. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2024 года, как и на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года задолженность Общества по выплате кредитов и процентов по ним отсутствует.

На 31 декабря 2024 года Обществу открыты кредитные линии в АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)» – 16 млн долл. США (8 млн долл. США для выпуска банковских гарантий, 8 млн долл. США кредитный лимит);

По состоянию на 31 декабря 2024 года открытые линии не использованы Обществом.

Гарантии «Сумитомо Корпорэйшн» (Япония) для получения кредитов банков и оформления банковских гарантий составляют 22,9 млн долл. США и действуют до 30 июня 2025 года.

На 31 декабря 2023 года Обществу открыты кредитные линии в:

АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)» – 16 млн долл. США (8 млн долл. США для выпуска банковских гарантий, 8 млн долл. США кредитный лимит);

АО «Райффайзенбанк» - 6,9 млн долларов США (выпуск банковских гарантий)

По состоянию на 31 декабря 2023 года открытые линии не использованы Обществом.

Гарантии «Сумитомо Корпорэйшн» (Япония) для получения кредитов банков и оформления банковских гарантий составляют 24,9 млн долл. США и действуют до 30 июня 2024 года.

На 31 декабря 2022 года Обществу открыты кредитные линии в:

- АО «КБ Ситибанк» – 18 млн долл. США (10 млн долл. США для выпуска банковских гарантий, 8 млн долл. США кредитный лимит);
- АО «Эм-Ю-Эф-Джи Банк (Евразия)» – 16 млн долл. США (8 млн долл. США для выпуска банковских гарантий, 8 млн долл. США кредитный лимит);
- АО «Сумитомо Мицуи Рус Банк» – 8 млн долл. США кредитный лимит;
- АО «Райффайзенбанк» - 6,9 млн долларов США (выпуск банковских гарантий)

По состоянию на 31 декабря 2022 года открытые линии использованы Обществом следующим образом:

- АО «Райффайзенбанк» 16 062 тыс. руб. и 46 тыс. евро для выпуска банковских гарантий.

Гарантии «Сумитомо Корпорэйшн» (Япония) для получения кредитов банков и оформления банковских гарантий составляют 49 млн долл. США и 1,7 млн рублей и действуют до 30 июня 2023 года.

3.13. Чистые активы

В 2024 году Общество получило прибыль в размере 1 819 621 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2024 года чистые активы Общества составляют 14 644 867 тыс. руб.

В 2023 году Общество получило прибыль в размере 2 769 762 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2023 года чистые активы Общества составляют 12 921 009 тыс. руб.

В 2022 году Общество получило прибыль в размере 1 155 924 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2022 года чистые активы Общества составляют 10 196 421 тыс. руб.

3.14. Оценочные резервы, оценочные обязательства, условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

3.14.1. Резерв под снижение стоимости материальных запасов

В 2024, 2023, 2022 годах резерв под снижение стоимости запасных частей создавался в размере 100% для всех запасных частей, которые находились на складе свыше 24 месяцев. Также резерв создавался под использованное ранее оборудование, размер резерва зависел от износа оборудования.

Движение резерва под снижение стоимости материальных запасов представлено в Пояснениях 3.1 «Наличие и движение запасов».

3.14.2. Резерв под просроченную дебиторскую задолженность

В 2024, 2023, 2022 годах резерв сомнительной дебиторской задолженности рассчитывался следующим образом:

- задолженность, просроченная свыше 6 месяцев – в размере 50% от ее балансовой стоимости;
- задолженность, просроченная свыше 12 месяцев – в размере 100% от ее балансовой стоимости.

Движение резерва под просроченную дебиторскую задолженность представлено в Пояснениях 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

3.14.3. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств по оплате отпусков сотрудников, по выплате премий сотрудникам и прочих оценочных обязательств представлено в Пояснениях 6 «Оценочные обязательства».

3.15. Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами.

События, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и оспорить операции, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

С 2021 года Общество вступило в систему налогового мониторинга.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества, с точки зрения гражданского, налогового, валютного, таможенного законодательства, будет стабильным.

3.16. Условия осуществления деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно 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 российская экономика продолжила функционирование с учетом ограничений, введенных санкциями со стороны ряда стран как в финансовой сфере, так и в сфере международной торговли. 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 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, однако санкции могут иметь 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.

Раскрытие рисков

3.16.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- валютный риск;
- процентный риск
- операционные и логистические риски

3.16.2. Раскрытие информации о кредитных рисках

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и финансовой деятельности (депозитные вклады), дебиторской задолженности.

Руководство предпринимает все возможные усилия, чтобы минимизировать подверженность к риску. В частности, кредитоспособность клиентов оценивается на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности контрагентов сотрудниками Финансового отдела, после чего происходит установление кредитных лимитов по договорам поставки товаров. Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создано резерва под обесценение, относящихся к дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 года.

Общество размещает свободные доступные денежные средства в нескольких российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчётный счёт и может легко проводить мониторинг деятельности таких банков.

3.16.3. Раскрытие информации о риске ликвидности

Руководством Общества принимаются следующие меры в отношении риска ликвидности: Общество осуществляет мониторинг риска нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских кредитов, займов, поручителем за которые выступает материнская компания. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

3.16.4. Валютный риск

У Общества регулярно возникают обязательства в валюте по поставкам и продажам техники и запасных частей, а также иные обязательства. Сделки в у.е. заключаются с целью страхования валютных рисков Общества и сохранения финансовой устойчивости в случае неблагоприятного движения валютных курсов.

3.16.5. Процентный риск

У Общества отсутствуют долговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Повышение ключевой ставки ЦБ РФ может привести непосредственно к росту процентных ставок в случае возникновения у Общества долговых обязательств как в рублях, так и в иностранной валюте в будущем.

3.16.6. Операционные и логистические риски

В течение 2024 года сохранились ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Уже введенные и потенциальные будущие санкции, вероятно, продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику, что, в свою очередь, может негативно отразиться на продажах Общества в дальнейшем. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. На дату утверждения отчетности снижения спроса на реализуемую Обществом продукцию не наблюдается, при этом возникают сложности с поставками в РФ ряда моделей техники из санкционных списков и запасных частей к ним.

В настоящий момент в связи с введенными санкциями приостановлен или ограничен ввоз товаров из США, Канады, Японии, ЕС и других стран.

Кроме того, из-за риска дополнительных ограничений, Общество, вероятно, столкнется в дальнейшем с перебоями в логистических цепочках поставок товаров, в связи с невозможностью осуществления транспортными компаниями гарантированной логистики по стандартным маршрутам, что в свою очередь приведет к увеличению стоимости транспортных расходов.

Созданные Обществом в 2022-2024 годах товарные запасы, в т. ч. и импортных товаров, а также постоянный поиск новых маршрутов и логистических цепочек поставок товаров обеспечат Обществу непрерывность деятельности в ближайшие несколько лет. Реализация товаров на дату утверждения отчетности не останавливалась.

3.16.7. Непрерывность деятельности

Общество учитывает последствия санкций для своей деятельности и осуществляет их постоянный мониторинг, а также проводит анализ влияния санкционного режима на финансовое положение и результаты деятельности Общества. По состоянию на 31 декабря 2024 года в отношении Общества экономические санкции и ограничения, введенные Соединенными Штатами Америки и Европейским союзом, не применялись.

Руководство компании не усматривает ни существенной неопределенности в отношении способности Общества продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем, ни «пограничного» сценария.

С учетом проведенного анализа и разработанных руководством Общества мер поддержки бизнеса, руководство имеет достаточные основания ожидать, что Общество сможет продолжать свою деятельность непрерывно в течение не менее 12 месяцев после даты подписания настоящей отчетности, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

3.17. Раскрытие информации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2024 году и отчёту о финансовых результатах за 2024 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2024 года и отчёту о финансовых результатах за 2024 год приведены в соответствующих таблицах.

3.18. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный период, не произошло, за исключением решения о дополнительном распределении прибыли по итогам 2024 г. в размере 23 530 тыс. руб. на основании решения единственного участника Общества №68 от 16.04.2025 г.

4. Курсы иностранных валют на отчётные даты, установленные ЦБ РФ

Курс 1 долл. США на 31 декабря 2022 года составляет 70,3375 рублей
Курс 1 долл. США на 31 декабря 2023 года составляет 89,6883 рублей.
Курс 1 долл. США на 31 декабря 2024 года составляет 101,6797 рублей.

Курс 1 евро на 31 декабря 2022 года составляет 75,6553 рублей.
Курс 1 евро на 31 декабря 2023 года составляет 99,1919 рублей.
Курс 1 евро на 31 декабря 2024 года составляет 106,1028 рублей.

Курс 1 йена на 31 декабря 2022 года составляет 0,5306 рублей.
Курс 1 йена на 31 декабря 2023 года составляет 0,6333 рублей.
Курс 1 йена на 31 декабря 2024 года составляет 0,6437 рублей.

Руководитель

Субботин Вадим Михайлович



30 апреля 2025 г.