

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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023 г.	5 601	(5 328)	-	(5 601)	5 401	(43)	-	-	-	-	-
в том числе:													
Прочие нематериальные активы, с первым применением ФСБУ 14	5101	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023 г.	5 601	(5 358)	-	(5 601)	5 401	(43)	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	5 301
в том числе:				
рекламные ролики	5131	-	-	5 301

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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

Руководитель _____
(подпись)

**Фролов Илья
Александрович**
(расшифровка подписи)

20 апреля 2025 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	-	8 005	-	(8 005)	-
	5250	за 2023 г.	3 270	157	-	(3 427)	-
в том числе: машины и оборудование	5241	за 2024 г.	-	230	-	(230)	-
	5251	за 2023 г.	-	-	-	-	-
автотранспорт	5242	за 2024 г.	-	6 777	-	(6 777)	-
	5252	за 2023 г.	-	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5243	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023 г.	3 270	-	-	(3 270)	-
машины и оборудование (кроме офисного)	5244	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023 г.	-	157	-	(157)	-
арендованные помещения	5245	за 2024 г.	-	998	-	(998)	-
	5255	за 2023 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	208
в том числе:	5271	-	208
другие виды основных средств			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	179 443	149 509	397 160
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	3 519	12 666	23 339
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	397	397	1 094
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись)

Фролов Илья Александрович
 (расшифровка подписи)

20 апреля 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023 г.	28 800	-	-	(28 800)	-	-	-	-	-
В том числе:											
займ выданный	5302	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023 г.	28 800	-	-	(28 800)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	751 262	-	-	-	-	-	-	751 262	-
	5315	за 2023 г.	758 462	-	-	(7 200)	-	-	-	751 262	-
В том числе:											
займ выданный	5306	за 2024 г.	751 262	-	-	-	-	-	-	751 262	-
	5316	за 2023 г.	758 462	-	-	(7 200)	-	-	-	751 262	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	751 262	-	-	-	-	-	-	751 262	-
	5310	за 2023 г.	787 262	-	-	(36 000)	-	-	-	751 262	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____
(подпись)
20 апреля 2025 г.

**Фролов Илья
Александрович**
(расшифровка подписи)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)
20 апреля 2025 г.

**Фролов Илья
Александрович**

(расшифровка подписи)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	337 126	-	-	-	-	-	-	-	(15 566)	-	-	321 560	-
	5521	за 2023 г.	352 678	-	-	-	-	-	-	-	(15 552)	-	-	337 126	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционный актив более 12 месяцев стр.1191	5505	за 2024 г.	337 126	-	-	-	-	-	-	-	(15 566)	X	X	321 560	-
	5525	за 2023 г.	352 678	-	-	-	-	-	-	-	(15 552)	X	X	337 126	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	459 135	(19 791)	27 706	-	(205 654)	(24)	(131 985)	-	-	-	-	281 163	(151 776)
	5530	за 2023 г.	463 394	(30 286)	154 922	213	(158 855)	(539)	10 495	-	-	-	-	459 135	(19 791)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	41 619	(19 791)	1 718	-	(20 393)	-	(2 571)	-	-	-	-	22 944	(22 362)
	5531	за 2023 г.	77 631	(30 286)	24 599	-	(60 611)	-	10 495	-	-	-	-	41 619	(19 791)
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	247 503	-	2 132	-	(112 113)	(24)	(129 414)	-	-	-	-	137 498	(129 414)
	5532	за 2023 г.	257 597	-	4 663	-	(14 721)	(36)	-	-	-	-	-	247 503	-
Прочая	5513	за 2024 г.	153 849	-	7 692	-	(56 984)	-	-	-	-	-	-	104 557	-
	5533	за 2023 г.	113 591	-	104 992	213	(64 444)	(503)	-	-	-	-	-	153 849	-
Инвестиционный актив менее 12 месяцев	5514	за 2024 г.	16 164	-	16 164	-	(16 164)	-	-	-	X	X	-	16 164	-
	5534	за 2023 г.	14 575	-	20 668	-	(19 079)	-	-	-	X	X	-	16 164	-
Итого	5500	за 2024 г.	796 261	(19 791)	27 706	-	(205 654)	(24)	(131 985)	X	-	-	-	602 723	(151 776)
	5520	за 2023 г.	816 072	(30 286)	154 922	213	(158 855)	(539)	10 495	X	-	-	-	796 261	(19 791)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	12 117	-	19 791	-	30 286	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	12 117	-	19 791	-	30 286	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из 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 2024 г.	444 601	-	-	(401 168)	-	-	-	-	43 433
	5571	за 2023 г.	308 084	143 921	-	-	-	(7 404)	-	-	444 601
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024 г.	1 806	-	-	(1 806)	-	-	-	-	-
	5574	за 2023 г.	9 210	-	-	-	-	(7 404)	-	-	1 806
поставщики	5555	за 2024 г.	442 795	-	-	(399 362)	-	-	X	X	43 433
	5575	за 2023 г.	298 874	143 921	-	-	-	-	X	X	442 795
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	970 210	200 463	15 564	(278 142)	(824)	-	-	-	907 271
	5580	за 2023 г.	1 052 480	314 076	12 027	(408 350)	(23)	-	-	-	970 210
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	149 061	2 887	-	(125 962)	(75)	-	-	-	25 911
	5581	за 2023 г.	328 163	48 262	61	(227 425)	-	-	-	-	149 061
авансы полученные	5562	за 2024 г.	3 445	(544)	2 663	(411)	(749)	-	-	-	4 404
	5582	за 2023 г.	102 419	-	1 141	(100 092)	(23)	-	-	-	3 445
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	2 370	1 017	-	(74)	-	-	-	-	3 313
	5583	за 2023 г.	1 732	588	67	(17)	-	-	-	-	2 370
кредиты	5564	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024 г.	808 745	197 095	12 901	(146 576)	-	-	-	-	872 165
	5585	за 2023 г.	610 790	257 562	10 752	(70 359)	-	-	-	-	808 745
прочая	5566	за 2024 г.	6 589	8	-	(5 119)	-	-	-	-	1 478
	5586	за 2023 г.	9 376	7 664	6	(10 457)	-	-	-	-	6 589
	5567	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024 г.	1 414 811	200 463	15 564	(679 310)	(824)	X	-	-	950 704
	5570	за 2023 г.	1 360 564	457 997	12 027	(408 350)	(23)	X	-	-	1 414 811

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____
 (подпись)

**Фролов Илья
Александрович**
 (расшифровка подписи)

20 апреля 2025 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	1 590	234 731
Расходы на оплату труда	5620	30 197	35 974
Отчисления на социальные нужды	5630	7 666	10 475
Амортизация	5640	38 630	47 894
Прочие затраты	5650	40 691	116 604
Итого по элементам	5660	118 774	445 678
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	15 172
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	118 774	460 850

Руководитель _____
(подпись)
20 апреля 2025 г.

Фролов Илья
Александрович
(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	101 999	10 413	(25 925)	(2 446)	84 041
в том числе:						
Прочие оценочные обязательства	5701	72 014	-	(6 458)	(2 446)	63 110
Отпуск	5702	6 003	2 703	(3 997)	-	4 709
Премии	5703	23 982	7 710	(15 470)	-	16 222

Руководитель _____
(подпись)
20 апреля 2025 г.

**Фролов Илья
Александрович**

(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	2 000	-	-
в том числе:	5801	2 000	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель
(подпись)
20 апреля 2025 г.

**Фролов Илья
Александрович**
(расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____
(подпись)
20 апреля 2025 г.

**Фролов Илья
Александрович**

(расшифровка подписи)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДМГ МОРИ Рус»
ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ДМГ МОРИ Рус» (далее – «Общество»)

ИНН 7707537258, КПП 774301001

Уставный капитал составляет 63 400 тыс. рублей.

Собственники:

- ДМГ МОРИ Сэйлс энд Сервис холдинг АГ (Швейцарская Конфедерация) (99%);
- ДМГ МОРИ Сэйлс энд Сервис холдинг ГМбХ (Германия) (1%).

Дата регистрации: 13.01.2005 ОГРН 1057746399633 Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве.

Место нахождения:

Юридический адрес: 125130, г. Москва, Старопетровский проезд, д.1а, помещение II к.28.

Фактический адрес: 125130, г. Москва, Старопетровский проезд, д.1а.

Основными видами деятельности ООО «ДМГ МОРИ Рус» являются продажа технологического оборудования (токарных и фрезерных станков с ЧПУ), запасных частей, сервисное обслуживание технологического оборудования (проведение пуско-наладочных работ, инструктажа, гарантийного и послегарантийного ремонта), разработка технологии металлообработки.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Среднесписочная численность работающих в ООО «ДМГ МОРИ Рус» за отчетный период составила 5 человек (2023 год – 6 человек).

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества Фролов И. А.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества открыты счета в следующих банках:

- Акционерное общество «Сумитомо Мицуи Рус Банк»
- Акционерное общество «ЮниКредит Банк»
- «РОСБАНК» филиал «Т Банк»

У Общества имеется лицензия на осуществление образовательной деятельности 040566 от 20.01.2020.

Непрерывность деятельности

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

Основным фактором, повлиявшим на деятельность Общества в 2024 году, явились события, возникшие в 2022 году после начала специальной военной операции Российской Федерацией, когда Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели многочисленные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций.

В результате сложившихся обстоятельств, включая введение санкций Европейского Союза в отношении поставок соответствующих комплектующих и станков компаниям в России, а также прекращение Концерном DMG MORI поставок оборудования, запасных частей и технического

обслуживания импортного оборудования в Российской Федерации, собственники Общества приняли решение о временной приостановке деятельности Концерна DMG MORI в Российской Федерации.

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 и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

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, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Описанные выше факторы привели к:

- приостановке торговых операций после 05.10.2023;
- уменьшению штата сотрудников Общества;
- частичной сдаче неиспользуемых помещений в аренду;
- продаже неиспользуемых основных средств и инвентаря;

На текущий момент участники не уведомляли руководство о намерении ликвидировать Общество. Руководство Общества провело оценку потенциального влияния событий, описанных выше, на деятельность Общества. По мнению руководства, у Общества отсутствует необходимость ликвидации или полного прекращения деятельности. Общество располагает достаточными ресурсами для исполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения и для продолжения деятельности в обозримом будущем. Вместе с тем обстоятельства, указанные выше и в пункте 5.2. настоящей Пояснительной записки к бухгалтерской отчетности Общества, свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность, если развитие событий будет существенно отличаться от прогнозов руководства Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ДМГ МОРИ Рус» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ДМГ МОРИ Рус» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ «Нематериальные активы» 14/2022, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.22. № 86н.

2.1.1. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект. Сложный объект признается единым инвентарным объектом.

2.1.2. Оценка НМА при принятии к бухгалтерскому учету

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости на дату принятия к учету

2.1.3. Переоценка НМА не осуществляется

2.1.4. Определение лимита стоимости объекта НМА, учитываемого в составе текущих расходов

Лимит стоимости НМА, учитываемых в составе текущих расходов, составляет 100 000 рублей.

2.1.5. Способ начисления амортизации - линейный

2.1.6. Срок полезного использования

Сроки полезного использования определяются в соответствии с п.40-41 ФСБУ 14/2022, закрепляется приказом руководителя и может корректироваться в случае существенного изменения продолжительности периода использования.

2.1.7. Проверка на обесценение осуществляется в порядке, установленном международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п.42 ФСБУ 14/2022)

2.1.8. Ликвидационная стоимость объект 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 (не превышает 15% от первоначальной стоимости);

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть достоверно определена.

2.2. Основные средства и Капитальные вложения

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 000 рублей.

2.2.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОСПП является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается: обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.2.3. Способ учета объектов недвижимости

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.

2.2.4. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.5. Способ начисления амортизации - линейный

2.2.6. Повышающий коэффициент – не применяется

2.2.7. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования при первоначальном их определении устанавливаются с учетом Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Сроки полезного использования автотранспорта, выкупаемого по окончании договора лизинга определяются с учетом срока амортизации у предыдущего собственника, но не менее 12 месяцев.

Наименование групп основных средств	Срок полезного использования, месяцев
Транспортные средства	37-72
Офисное оборудование	13-60
Производственный и хозяйственный инвентарь	13-60
Машины и оборудование	13-180
Другие виды основных средств	12-180
Объекты недвижимости	420

2.2.8. Неамортизируемые объекты в учете отсутствуют

2.2.9. Затраты на ремонт ОС включаются в расходы текущего отчетного периода по мере их возникновения

2.2.10. Организация проводит проверку ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

2.2.11. 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 (не превышает 15% от первоначальной стоимости);

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть достоверно определена.

2.3. Запасы

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

2.3.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.3.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.3.3. Способ учета транспортно-заготовительных расходов

Транспортно-заготовительные расходы учитываются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

2.3.4. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов) по методу ФИФО.

2.3.5. Способ оценки выполненных работ (оказанных услуг)

Расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг) учитываются по фактическим затратам, связанным с их выполнением (по фактической производственной себестоимости).

2.3.6. Способ бухгалтерского учета выпуска готовой продукции

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

2.3.7. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются в отчетности обособленно.

2.3.8. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются в отчетности обособленно.

2.3.9. Способ учета материалов, отпущенных обслуживающим производствам и хозяйствам, не состоящим на отдельных балансах

Материалы списываются с учета с одновременным отнесением их стоимости на расходы указанных производств и хозяйств.

2.3.10. Способ учета списания стоимости специальной оснастки

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается линейным способом.

2.3.11. Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12, месяцев осуществляется по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

2.4. Расходы будущих периодов

2.4.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами пропорционально дням использования.

2.5. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н. и ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

2.5.1. Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается по фактической производственной себестоимости.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются в соответствии с ПБУ 19/02. В составе финансовых вложений отражены процентные займы, выданные связанной стороне.

2.7. 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 06.10.08. № 107н.

2.8. Оценочные обязательства и значения

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 13.12.10. № 167н.

2.8.1. Способ оценки оценочного обязательства:

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

2.8.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Сумма резерва по премиям оценивается исходя из планируемых начислений на отчетную дату. Резерв по отпускам проверяется по состоянию на отчетную дату, исходя из остатка неиспользованных отпусков сотрудников и корректируется в случае необходимости.

2.8.3. Способ оценки резерва под обесценение запасов

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на основании экспертной оценки, исходящей из оборачиваемости товаров и материалов по состоянию на конец отчетного года. Суммы восстановленного резерва при выбытии (списании) материальных ценностей признаются в составе прочих доходов.

2.9. Отложенные налоги

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 19.11.02. № 114н. Расчеты осуществляются затратным методом.

2.9.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

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 06.05.99. № 32н. В исключительных случаях, когда применение правил настоящего Положения не позволят сформировать достоверное и полное представление о финансовых результатах деятельности Общества, а также учитывая требование ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» о приоритете содержания хозяйственных операций перед их формой, Общество может допустить отступление от этих правил. Каждое такое отступление раскрывается в соответствующем разделе Пояснительной записки к бухгалтерской отчетности Общества.

2.10.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

2.10.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- 1) Доходы от предоставления помещений в аренду;
- 2) Доходы от продажи прочих материалов и внеоборотных активов (кроме станков);
- 3) Курсовые разницы;
- 4) Прочие доходы.

2.10.3. Способ признания в бухгалтерском учете выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением работ и услуг, учет которых осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

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 06.05.99. № 33н.

2.11.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- 1) Расходы на оплату труда;
- 2) Отчисления на социальные нужды;
- 3) Расходы на аренду;
- 4) Амортизация основных средств;
- 5) Материальные расходы;
- 6) Стоимость реализованных товаров;
- 7) Командировочные расходы;
- 8) Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров покупателям;
- 9) Расходы по лизингу;
- 10) Представительские и рекламные расходы;
- 11) Другие аналогичные расходы, связанные с основной деятельностью.

2.11.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- 1) Курсовые разницы;
- 2) Расходы, связанные с валютнообменными и банковскими операциями;
- 3) Расходы по аренде помещений, переданных в субаренду;
- 4) Расходы по аренде станков, переданных в субаренду;
- 5) Штрафы, пени, неустойки;
- 6) Расходы, относящиеся к прошлым отчетным периодам;
- 7) Другие аналогичные расходы.

2.12. Отражение отдельных доходов и расходов в бухгалтерской отчетности

Валютообменные операции, курсовые разницы, выбытие ОС и расходы, подлежащие прямой компенсации отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В учетной политике в 2024 году существенных изменений не происходило, за исключением изменений, связанных с вступлением в силу новых ФСБУ 14/2022. Переход на новый стандарт отражен в отчетности 2024 года альтернативным методом.

При переходе:

- Списаны НМА, стоимость которых ниже 100 000 рублей, учитываемые в составе нематериальных активов на сумму 200 тыс. рублей;
- Списаны неисключительные права на программное обеспечение, остаточной стоимостью 452 тыс. рублей;
- Скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства.

Изменения в результате ретроспективного пересчета:

Статья ОФР	Номер строки	2023 год до корректировки	2023 год после корректировки	Влияние описанной корректировки
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода от списания НМА	2520	-	(200)	(200)
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода от списания неисключительных прав		-	(452)	(452)
Налог на прибыль от операций, результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода	2530	-	130	130
Совокупный финансовый результат периода	2500	(775 918)	(776 440)	(522)
Итого влияние на финансовый результат	2500	-	(522)	(522)

Статья бухгалтерского баланса на 31.12.2023	Номер строки	До корректировки	После корректировки	Влияние описанной корректировки
Нематериальные активы	1110	200	-	(200)
Отложенные налоговые активы	1180	82 141	82 231	90
Прочие внеоборотные активы	1190	337 646	337 194	(452)
Итого баланс	1600	х	х	(562)
Нераспределенная прибыль	1370	(1 105 748)	(1 106 270)	522
Отложенные налоговые обязательства	1420	(78 692)	(78 652)	40)
Итого баланс	1700	х	х	562

В отчете об изменении капитала указанная корректировка нашла отражение в строке 3223 раздела 1 «Движение капитала» и в строках 3410, 3411 Раздела 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»

Кроме того, в связи с отсутствием доходов по основному виду деятельности и увеличением операций по сдаче в аренду недвижимости, доходы от которых отражаются в составе прочих доходов, расходы по амортизации сданных в аренду помещений и расходы на их содержание учитываются в составе прочих расходов (п.5.7.4).

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

В учетной политике 2025 года не внесено существенных изменений по сравнению с 2024 годом, за исключением изменений, связанных с вступлением в силу новых ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023, применение которых не окажет существенного влияния на отчетность 2025 года. Одновременно, изменение ставки налога на прибыль с 01.01.2025 года повлек пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024 год, а также повлиял на финансовый результат 2024 года (строка 2460 Отчета о финансовых результатах)

Отложенный налоговый актив/Отложенное налоговое обязательство	До корректировки	После корректировки	Влияние описанной корректировки
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	815	1 019	204
Незавершенное производство	2	3	1
Основные средства	71 773	89 716	17 943
Оценочные обязательства и резервы	4 186	5 233	1 047
Расходы будущих периодов	73	91	18
Арендные обязательства	224	279	55
ИТОГО Корректировка отложенного налогового актива	77 073	96 341	19 268
Дебиторская задолженность	(67 492)	(84 365)	(16 873)
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	(774)	(967)	(193)
Основные средства	(4 312)	(5 390)	(1 078)
Расходы будущих периодов	(1)	(1)	-
Проценты по обязательствам	(13)	(17)	(4)
ИТОГО Корректировка Отложенного налогового обязательства	(72 592)	(90 740)	(18 148)
Итого влияние на финансовый результат 2024 года	X	X	1 120

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

Информация, необходимая для раскрытия состава показателей бухгалтерской отчетности, приведена в соответствующих приложениях к разделам подготовленной отчетности.

5.1. Объекты основных средств, полученные лизинг и аренду и переданные в аренду

Финансовая аренда на 31.12.2024

Вид объекта	Количество на 31.12.2024, штук	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Год окончания договора	Ставка дисконтирования
Автомобиль легковой (лизинг)	2	1 972	2025	12,2
Автомобиль легковой (лизинг)	1	226	2025	11,5
Помещения в аренде, г.Ульяновск	2	998	2025	11,8
Итого	X	3 196	X	X

Общество сдает в аренду следующее имущество:

Вид объекта	Характеристика	Балансовая стоимость, тыс.руб.	Срок действия	Вид аренды
Помещения (недвижимость)	1237,3 кв.м.	179 443	11 месяцев с возможной пролонгацией или неопределенный срок	операционная
Объекты недвижимости в долгосрочной аренде с правом выкупа	739,5 кв.м.	-	2032	финансовая
Итого	X	179 443	X	X

5.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. После начала специальной военной операции Россией в феврале 2022 года ситуация в части санкций и их дальнейшего влияния на экономику России и деятельность Общества сильно ухудшилась.

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%.

Представленная бухгалтерская отчетность 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.

Вследствие принятого решения о временной приостановке деятельности Концерна DMG MORI, руководство Общества продолжает внимательно следить за ситуацией и разрабатывает мероприятия по предотвращению риска прекращения деятельности, в частности получения доходов от сдачи помещения в аренду.

На текущий момент единственный участник не уведомлял руководство о намерении ликвидировать Общество.

Риск ликвидности

Существенного влияния риска ликвидности на деятельность Общества не выявлено. По состоянию на дату подписания, оборотные активы превышают краткосрочные обязательства. Активы ликвидны, Общество имеет достаточный запас денежных средств на счетах.

Валютный риск

У Общества есть активы и обязательства в иностранной валюте перед компаниями группы на отчетную дату, поэтому существует некоторый риск, связанный с волатильностью курса валют.

Процентный риск

В связи с тем, что ставка по займу, полученному от Группы, зафиксирована на уровне 1% и не зависит от рыночных условий, процентный риск не применим.

Кредитный риск

Общество имеет несущественную сумму просроченной дебиторской задолженности.

Риск введения внешнего управления

В настоящее время действует Указ Президента Российской Федерации № 302 от 25.04.2023 г. «О временном управлении некоторым имуществом», с целью обеспечения защиты национальных интересов Российской Федерации. Руководство полагает, что существует некоторая вероятность введения временного управления в Обществе.

Операционная деятельность

Общество ожидает отсутствие выручки в 2025 году ввиду того, что с 05.10.2023 Группой ДМГ МОРИ направлена инструкция о приостановке торговых операций. На текущий момент возобновление продажи станков ДМГ Мори Рус в обозримом будущем не планируется. В связи с этим руководство Общества провело меры по сокращению операционных расходов. Общество имеет запас товарного остатка и финансовых вложений для поддержания операционной деятельности, а также сдает в аренду собственные активы. Также стоит отметить, что потенциальный спрос на станкостроительную продукцию в настоящий момент остается на высоком уровне, т.к. большинство компаний отрасли вынуждены были снизить объемы производимой продукции, поэтому существует потенциал для наращивания производственного оборота в случае возобновления поставок Группой ДМГ Мори.

Выручка

Учитывая текущую скорость структурных изменений в экономических процессах, спрогнозировать объемы выручки на данном этапе деятельности Общества достаточно сложно даже на горизонте 2025 года. Велика вероятность ее отсутствия.

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства, правового регулирования и внесением изменений в подзаконные акты.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. При этом правоприменительная практика часто основывается не на духе и букве закона, а на соображениях государственной целесообразности, «социальной ответственности и справедливости». Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

5.3. Доходные вложения в материальные ценности

По состоянию на отчетную дату отсутствуют.

5.4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражены:

- сумма договора предоставленного займа на условиях Cash Pooling; процентная ставка по договору пересматривается ежеквартально и в 2024 году составляла 1% годовых. В ОДДС операции выдачи и возврата займа отражаются свернуто; движения в 2024 году не было.

5.5. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов, тыс. руб.:

Показатель	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Инвестиционные актив (аренда с последующим выкупом)	321 560	337 126
Расходы будущих периодов (права пользования программным обеспечением более 12 месяцев)	29	68
Итого	321 589	337 194

5.6. Отложенные налоги

5.6.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах, тыс. руб.:

Показатель	2024 год		2023 год*	
	Сумма	х20% (налог на прибыль)	Сумма	х20% (налог на прибыль)
Прибыль (убыток) до налогообложения (бухгалтерский учет)	66 147	13 229	(777 753)	(155 551)
Постоянные разницы отчетного периода	(56 401)	(11 280)	536 395	107 279
Отложенный налог на прибыль текущего периода	4 508	902	-	-
Списание (признание) убытков прошлых лет	(7 127)	(1 425)	232 183	46 437
Налогооблагаемая прибыль/сумма текущего налога на прибыль	7 127	1 425	(9 175)	(1 835)

*) отложенные налоговые активы, с учетом корректировок по п.5.6.2

Постоянные разницы, повлиявшие на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль, тыс. руб.:

Вид расходов (доходов)	Сумма за 2024 год	Сумма за 2023 год
Резервы по запасам	(166 760)	32 947
Резерв по сомнительным долгам	133 205	-
Обесценение внеоборотных активов, амортизация	(80 084)	390 986
Курсовые разницы	55 287	120 979
Представительские и рекламные расходы	4 772	4 871
Расходы (доходы) прошлых лет	(2 394)	1 333
НДС, не принятый к вычету	361	296
Расходы на вознаграждения сотрудников и ДМС	-	203
Штрафные санкции	(2 663)	44
Списание задолженностей	(462)	(8 236)
Услуги сторонних организаций	1 813	(15 295)
Материальные расходы, расходы по списанию ТМЦ и ОС, не признаваемые в налоговом учете	(89)	2 548
Прочие расходы	613	5 719
Итого	(56 401)	536 395

В связи с наличием неопределенности в части выручки, финансовых результатов и наличия налогооблагаемой базы в ближайший год, руководствуясь п.14 ПБУ 18/02, Общество осуществляет пересчет отложенных налоговых активов, отражая как постоянные следующие разницы:

- курсовые разницы от переоценки займа полученного;
- расходы от переоценки основных средств;
- налоговые убытки прошлых периодов.

Временные разницы, повлиявшие на исчисление налоговой базы по налогу:

Вид расходов	Сумма за 2024 год	Сумма за 2023 год
Курсовые разницы	803	186 894
Временные разницы по ОС и аренде	13 138	8 691
Доходы / расходы будущих периодов	(379)	(1 572)
Резерв по сомнительным долгам, списание задолженности	-	(9 506)
Резерв на премии и отпуска сотрудников	(9 054)	(21 407)
Итого	4 508	163 100

5.6.2. Пересчет отложенных налоговых активов по состоянию на отчетную дату

В связи с наличием неопределенности в части выручки, финансовых результатов и наличия налогооблагаемой базы в ближайший год, руководствуясь п.14 ПБУ 18/02, Общество осуществило пересчет отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023, отнеся сформированный отложенный налоговый актив на финансовый результат 2023 года, часть из которого признана в 2024. С учетом изменения ставки налога на прибыль с 01.01.2025, возможный отложенный налог составляет 73 189 тыс. руб.

Период возникновения	Сумма на 31.12.2024	х20% (налог на прибыль)
Налоговый убыток 2022 года	67 702	13 540
Налоговый убыток 2023 года	232 180	46 436
Налоговая прибыль 2024 года	(7 127)	(1 425)
Остаток убытка к признанию	292 755	58 551

5.6.3. Налоговые ставки по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменялись, эффект от изменения налоговых ставок с 01.01.2025 раскрыт в пункте 4.

5.7. Доходы и расходы

5.7.1. Структура прочих доходов, тыс. руб.:

Вид доходов	2024 год	2023 год
Восстановление ранее начисленных обесценений, резервов и оценочных значений	170 033	5 198
Доходы, связанные с выбытием и реализацией основных средств, прочего имущества, арендой и субарендой	66 391	43 507
Восстановление убытка от обесценения объектов ОС	34 044	-
Прочие доходы	872	1 751
Итого	271 340	50 456

5.7.2. Структура расходов:

Коммерческие расходы, тыс. руб.:

Вид расходов	2024 год	2023 год
Реклама, маркетинг, участие в выставках	4 706	4 706
Амортизация	186	8 635
Аренда складов	916	916
Консультационные услуги, разработка технологий, комиссионные вознаграждения, в т.ч. резерв созданный	-	4 203
Транспортные и такелажные расходы, страхование товара	-	2 019
Лизинг и страхование автомобилей	-	1 866
Аренда складов, хранение товаров	-	722
Командировочные расходы	-	618
Прочие расходы, связанные с хранением, страхованием, ремонтом доставкой и продажей товаров	-	330
Командировочные расходы	-	618
Представительские расходы	-	43
Итого	5 808	24 058

Управленческие расходы, тыс. руб.:

Вид расходов	2024 год	2023 год
Заработная плата и начисления с ФОТ	38 214	46 697
Амортизация	32 204	31 279
Услуги сторонних организаций	22 679	29 320
Операционные расходы по содержанию помещений	15 678	24 391
Расходы связи	1 429	1 823
Прочие управленческие расходы	1 127	1 652
Инвентарь и материалы	401	1 160
Аренда	46	565
Командировочные расходы	1 029	460
Представительские расходы	159	132
Итого	112 966	137 479

5.7.3. Структура прочих расходов, тыс. руб.:

Вид расходов	2024 год	2023 год
Резерв сомнительных долгов	133 205	63 109
Курсовые разницы, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	56 394	269 821
Амортизация	12 951	17 786
Расходы, связанные с выбытием и реализацией основных средств, прочего имущества, арендой и субарендой	9 521	1 873
Налоги и сборы	9 182	9 499
Резерв по запасам	1 409	206 630
Убыток от обесценения объектов ОС и НМА	-	175 778
Штрафы, пени, неустойка к уплате	6	4 088
Расходы на прочие выплаты сотрудникам, страхование	-	2 500
Расходы прошлых лет (пересмотр условий договоров, расторжение договоров и прочее)	405	1 728
Прочие расходы	656	2 921
Итого	223 729	756 733

5.8. Займы

По состоянию на 31.12.2024 у Общества два непогашенных займа, полученных от компаний группы, под 1% годовых. Проценты по займам до 22.02.2022 выплачивались ежемесячно. После вступления в силу Указ Президента РФ № 95 от 05.03.2022 года «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами», проценты не выплачивались.

Договоры не содержат ограничительных условий, имущество по ним не заложено, срок автоматически пролонгируется на 365 дней, если ни одна из сторон не выразила желания о досрочном прекращении.

Договор	Ставка, %	Срок возврата по договору	Евро, на 31.12.24	Краткосрочные заемные средства (строка 1510 баланса) на 31.12.2024, тыс. руб.	Краткосрочные заемные средства (строка 1510 баланса) на 31.12.2023, тыс. руб.
Заём от 02.07.2014	1	16.06.2024	3 500 000	371 360	347 172
Заём от 17.11.2014	1	01.11.2024	4 500 000	477 462	446 364
Проценты к уплате	-	-	220 000	23 343	15 209
Итого	-	-	8 220 000	872 165	808 745

5.9. Обесценение основных средств, доходных вложений и запасов

5.9.1. Начиная с 2022 года, в связи с приостановкой торговых операций и поставок, вызванных санкционным давлением, оказало существенное влияние на деятельность Общества и привело к появлению признаков обесценения основных средств. Руководство Общества привлекает специализированные организации для проведения независимой оценки объектов недвижимости, составляющих крупнейшую долю основных средств Общества. Для оценки недвижимости по состоянию на 01.01.2025 привлечено ООО «АКЦ Департамент профессиональной оценки».

Были приняты следующие значения:

- коэффициент загрузки коммерческих помещений 85% в стабильный период;
- ставка капитализации 10,88%;
- средняя величина арендной ставки 23 024 рублей кв.м/год;

- операционные расходы были приняты на уровне 19,15%;
- общая площадь помещений составляет 4 165 кв.м.;
- метод проводится исходя из анализа стоимости аналогичного имущества из открытых источников и аналитических обзоров рынка недвижимости в г. Москва;
- учитываются такие параметры, как тип имущества, тип имущественных прав, условия и период продажи, место расположения, площадь и статус здания.

На основании полученного отчета оценки, принимая во внимание допущения о:

- сложности сдачи в аренду оставшихся неиспользуемых помещений по расчетной ставке в силу специфики помещений;
- наличия и сроков действия заключенных договоров;
- возможного изменения ставок дисконтирования и аренды, которые в текущей ситуации могут существенно изменить (снизить) величину денежных потоков;

Общество признало справедливой стоимость объектов недвижимости на 31.12.2024 в сумме 604 000 тыс. руб. (145 тыс. руб/кв. м) и увеличилась по сравнению с 2023 годом 3,1 тыс. руб/кв. м.). Определенная справедливая стоимость оказалась выше балансовой на 34 044 тыс. руб. Общество приняло решение уменьшить накопленный убыток от обесценения недвижимости и признать указанную сумму в составе прочих доходов 2024 года в полном объеме.

Вид объекта; год ввода в эксплуатацию; СПИ (мес)	Первоначальная стоимость, тыс. руб	Начисленная амортизация на 31.12.24	Накопленное обесценение на 01.01.24	Балансовая стоимость на 31.12.24	Обесценение, тыс. руб. 2024 год	Балансовая на 31.12.24
Объекты недвижимости (4 164,7 кв.м.); 2017; 420	2 142 385	(410 304)	(1 162 125)	569 956	34 044	604 000
Кухонное спец. Оборудование; 2017; 120	14 922	(8 829)	(6 093)	-	-	-
ИТОГО	2 157 307	(419 133)	(1 168 218)	569 956	34 044	604 000

5.9.2. В связи с приостановкой торговых операций, Обществом создан дополнительный резерв под обесценение запасов, не связанный с обычным видом деятельности.

5.10. Информация о связанных сторонах

5.10.1. Помимо участников, поименованных в разделе 1 настоящей пояснительной записки, связанными сторонами признаны лица и организации, входящие в концерн ДМГ, в том числе:

- DMG MORI Aktiengesellschaft, Germany
- DMG MORI Global Service Milling GmbH
- DMG MORI Global Service GmbH
- Deckel Maho Seebach GmbH
- DMG MORI CO., LTD

- DMG MORI Used Machines GmbH
- DMG MORI Management AG
- DMG MORI Global Marketing GmbH
- DMG Mori Academy GmbH
- DMG MORI European Factories & IT GmbH (до 06.12.2024: GILDEMEISTER Beteiligungen GmbH)
- GRAZIANO Tortona S.r.l.
- Гилдемайстер Дреемашинен ГмбХ
- Декель Махо Фронтен ГмбХ
- ДМГ Мори Спеа Парте ГмбХ
- FAMOT Pleszew Sp. Z.o.o.

В указанном перечне поименованы основные компании, с которыми осуществлялись операции в 2022-2024 годах. Более полная информация представлена на сайте концерна.

5.10.2. Операции, проведенные со связанными сторонами, тыс. руб., без НДС.

В отчетном и предшествующем отчетных периодах операций с Основным хозяйственным обществом не осуществлялось. Операции были проведены с Обществами, входящими в группу DMG MORI, и Управляющим персоналом Общества

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Общества, входящие в группу	Управляющий персонал
За 2024 год		
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	-
Проценты к получению	7 513	-
Возврат ранее приобретенных товаров	176 488	
Арендные обязательства к уплате	998	-
Проценты к уплате	8 048	-
За 2023 год		
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	7 290	-
Реализация прочего имущества, основных средств	139	36
Проценты к получению	7 513	706
Приобретение товаров (работ, услуг)	42 912	-
Проценты к уплате	7 573	-
Займы возвращенные	-	36 000

5.10.3. Незавершенные операции со связанными сторонами, тыс. руб., включая НДС.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Общества, входящие в группу	Управляющий персонал
На 31.12.2024		
Дебиторская задолженность	139 659	-
- в т.ч. балансовая стоимость	-	
Кредиторская задолженность	(65 893)	-
- в т.ч. долгосрочная	(43 433)	-
Займы полученные (включая проценты к уплате)	(872 165)	-
Займы выданные (включая проценты к получению)	763 157	-
На 31.12.2023		
Дебиторская задолженность	242 413	-
Кредиторская задолженность	(589 210)	-
- в т.ч. долгосрочная	(442 795)	-
Займы полученные (включая проценты к уплате)	(808 745)	-
Займы выданные (включая проценты к получению)	755 644	-

5.10.4. Расшифровка отдельных статей ОДДС

Прочие платежи (стр.4129)	2024 год	2023 год
Уплаченный НДС	25 373	64 076
Прочие платежи, налоги, возврат авансов	3 534	33 237
Штрафы, пени	1 520	14
Итого	30 426	97 417

5.10.5. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, тыс. руб.

Виды вознаграждений	2024 год	2023 год
Оплата труда и вознаграждения	12 650	1 101
Налоги и страховые взносы	2 428	410
Ежегодный оплачиваемый отпуск	1 227	257
Итого	16 305	1 768

5.11. Юридические иски и претензии

5.12.1 В качестве ответчика:

1) По делу А40-175599/24-143-1399. АО НПО «АВС» в лице его конкурсного управляющего обратилось в Арбитражный суд города Москвы с заявлением к ООО «ДМГ МОРИ Рус» о взыскании 3 762 373,76 руб., в том числе 3 284 755,03 руб. неосновательного обогащения и 477 618,73 руб. процентов.

13.02.2025 Арбитражный суд решил отказать АО НПО «АВС» в удовлетворении исковых требований.

5.12.2 В качестве истца:

1) По делу № А76-670/2023. Решением Арбитражного суда Челябинской области от 24.07.2023 ООО «Научно-производственная фирма «Уралмеханика» (ОГРН 1187456050935,

ИНН 7415101619; признано несостоятельным (банкротом); открыта процедура конкурсного производства.

Определением от 06.07.2023 по делу № А76-670/2023 Арбитражный суд Челябинской области признал требование ООО «ДМГ МОРИ Рус» в размере 162 000 руб. основного долга, 10 800 руб. неустойки, а также расходы по оплате государственной пошлины в размере 6 184 руб. установленным и подлежащим включению в третью очередь реестра требований кредиторов общества с ограниченной ответственностью «Научно-производственная фирма «Уралмеханика».

2) По делу А40-103861/23. ООО «ДМГ МОРИ Рус» обратилось в Арбитражный суд города Москвы с заявлением к Отделению Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области (далее – Фонд) о признании незаконным решение Отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области от 24.03.2023 №77212380000156 и об обязанности принять к зачету расходы, произведенные ООО «ДМГ МОРИ Рус» в сумме 98 030,77 руб.

- Решением Арбитражного суда города Москвы от 29.08.2023 заявление ООО «ДМГ МОРИ Рус» удовлетворено;

- Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 09 ноября 2023 года решение Арбитражного суда города Москвы от 29.08.2023 по делу № А40-103861/23 оставлено без изменения, апелляционная жалоба Фонда - без удовлетворения;

- Постановлением Арбитражного суда Московского округа от 05 марта 2024 года решение Арбитражного суда города Москвы от 29 августа 2023 года и постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 09 ноября 2023 года по делу № А40-103861/23 отменены, дело направлено на новое рассмотрение в Арбитражный суд города Москвы;

- Решением Арбитражного суда города Москвы от 13.09.2024 заявление ООО «ДМГ МОРИ Рус» удовлетворено;

- 09.10.2024 Девятый арбитражный апелляционный суд принял к производству апелляционную жалобу Фонда на решение Арбитражного суда города Москвы от 13.09.2024. Слушание назначено на 21.04.2025.

3) По делу А40-272940/24-33-2011. ООО «ДМГ МОРИ Рус» обратилось в Арбитражный суд города Москвы с заявлением к ИП Петровой С.А. о взыскании 626 600,00 руб. по договору поставки, из которых 600 000,00 руб. – сумма основного долга, 26 600,00 руб. – неустойка. Решением суда от 03.03.2025 исковые требования удовлетворены в полном объеме.

5.12. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания Общество погасило долгосрочную кредиторскую задолженность в сумме 43 433 тыс. руб. по требованию контрагента.

Генеральный директор

Фролов И.А.

20 марта 2025 года