

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	накопленная амортизация и убытки от обесценения	численно амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы	5100	за 2024г.	43	(22)	-	-	-	(12)	-	-	-	19	43	(15)
активы - всего	5110	за 2023г.	8 944	(4 389)	380	(9 331)	4 441	(75)	-	-	-	-	43	(22)
в том числе:														
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	281	(281)	-	(281)	281	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2024г.	43	(22)	-	-	-	(12)	-	-	-	19	43	(15)
Неисключительное право пользования программными продуктами	5112	за 2023г.	43	(16)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	43	(22)
	5103	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сертификация на продукцию	5113	за 2023г.	1 127	(956)	380	(1 507)	1 025	(69)	-	-	-	-	-	-
	5104	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2023г.	7 543	(3 135)	-	(7 543)	3 135	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

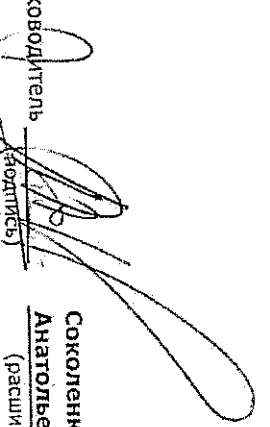
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

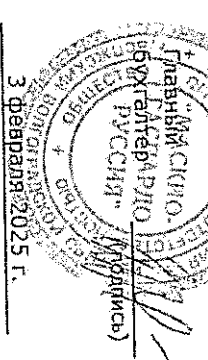
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР -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

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

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

  
 Руководитель (подпись)  
**Соколов Павел**  
**Анатолевич**  
 (расшифровка подписи)

**Макаренко Наталья**  
**Владимировна**  
 (расшифровка подписи)





## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

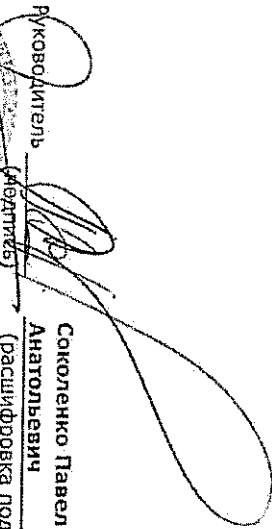
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	3 294	-	(3 294)	-
	5250	за 2023г.	8 874	3 055	-	(11 929)	-
в том числе:							
А/м GEELEY ATLAS FX 2. OT 8AT 4WD	5241	за 2024г.	-	2 763	-	(2 763)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad T14 G4	5242	за 2024г.	-	422	-	(422)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Смартфон Samsung Galaxy S24 Ultra 12/512 Gb	5243	за 2024г.	-	109	-	(109)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Вилочный погрузчик мод.Н140D	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	8 874	2 935	-	(11 809)	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad T14 Gen 2 ,14	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	120	-	(120)	-

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

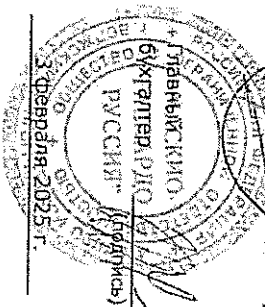
Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	6170	8626	8542
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	948	948	948
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	8 195	8 195	8 195
	5288	-	-	-

  
 Руководитель (подпись) Соколенко Павел  
 Анатолевиич  
 (расшифровка подписи)

Макаренко Наталья  
 Владимировна  
 (расшифровка подписи)





## 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	-	-	-

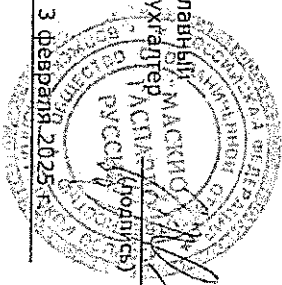
Руководитель  
(подпись)

Соколенко Павел  
Анатолевич  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  
(подпись)

Макаренко Наталья  
Владимировна  
(расшифровка подписи)

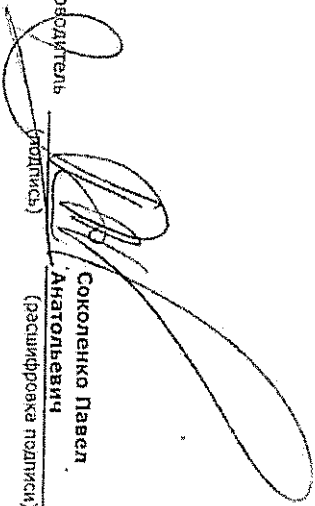
3 февраля 2025 г.




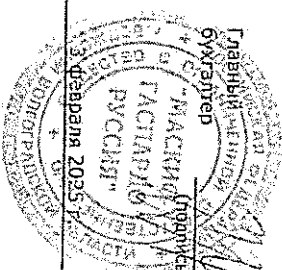


4.2. Запасы в залоге

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	948 215	1 147 824	339 580
в том числе:				
товары	5441	948 215	1 147 824	339 580
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-

  
 Руководитель Анатолевиич **Соколенко Павел**  
 (подпись) (расшифровка подписи)

  
 Главный менеджер Максимович **Макаренко Наталья**  
 Руководитель Владимировна **Владимирова**  
 (подпись) (расшифровка подписи)

  
 ООО «МАКИМОВИЧ»  
 3 февраля 2025

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающемся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списанные на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из Дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	214 306	-	125 066	-	(123 789)	-	-	-	-	-	-	215 583	-
	5530	за 2023г.	141 682	-	149 370	14	(76 760)	-	-	-	-	-	-	214 306	-
в том числе:	5511	за 2024г.	180 667	-	113 216	-	(104 283)	-	-	-	-	-	-	189 600	-
	5531	за 2023г.	79 060	-	138 724	-	(37 117)	-	-	-	-	-	-	180 667	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2024г.	15 281	-	-	-	(14 356)	-	-	-	-	-	-	925	-
	5532	за 2023г.	37 320	-	-	-	(22 039)	-	-	-	-	-	-	15 281	-
Прочая	5513	за 2024г.	18 358	-	11 850	-	(5 150)	-	-	-	-	-	-	25 058	-
	5533	за 2023г.	25 302	-	10 647	14	(17 605)	-	-	-	-	-	-	18 358	-
Итого	5534	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2024г.	214 306	-	125 066	-	(123 789)	-	-	-	-	-	-	215 583	-
	5520	за 2023г.	141 682	-	149 370	14	(76 760)	-	-	-	-	-	-	214 306	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

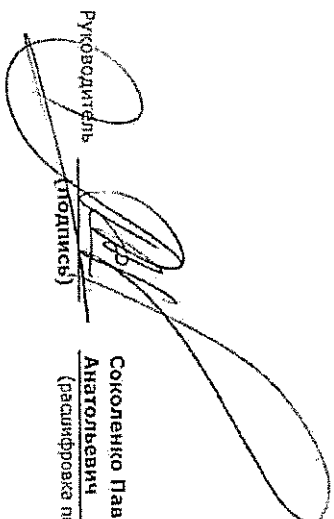
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

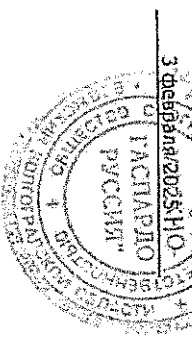
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбытие			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	за 2023г.	6 724	2 828	3 253	(5 172)	-	-	-	3 767
в том числе:										
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	6 111	2 828	3 253	(5 172)	-	-	-	3 767
	5575	за 2023г.	6 724	3 838 231	(3 866)	(1 279)	-	-	-	6 111
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2023г.	1 021 011	4 797 470	26	(4 452 911)	(780)	-	-	1 260 824
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	1 147 958	2 267 022	107	(2 417 744)	(107)	-	-	997 236
	5581	за 2023г.	339 765	2 977 466	26	(2 169 223)	(76)	-	-	1 147 958
авансы полученные	5562	за 2024г.	206 184	1 390 734	-	(1 343 536)	-	-	-	253 382
	5582	за 2023г.	674 514	1 591 136	-	(2 059 466)	-	-	-	206 184
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	2 237	79 391	-	(32 258)	-	-	-	662
	5583	за 2023г.	950	79 391	-	(78 104)	-	-	-	2 237
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	976	53 241	-	(52 519)	(1 172)	-	-	476
	5586	за 2023г.	292	63 678	-	(62 290)	(754)	-	-	926
расчеты по взносам и внебюджетным фондам	5567	за 2024г.	2 301	20 432	-	(19 645)	-	-	-	3 088
	5587	за 2023г.	1 780	17 566	-	(17 045)	-	-	-	2 301
расчеты по оплате труда	5568	за 2024г.	2 098	75 797	-	(75 349)	-	-	-	2 546
	5588	за 2023г.	1 583	67 248	-	(66 733)	-	-	-	2 098
прочие обязательства (ППА)	5569	за 2024г.	3 112	322	-	-	-	-	-	3 434
	5589	за 2023г.	2 127	985	-	-	-	-	-	3 112
Итого	5570	за 2023г.	1 071 735	3 841 059	107	(3 946 223)	(1 279)	-	-	1 264 591
		за 2023г.	1 071 735	4 800 723	26	(4 456 777)	(780)	-	-	1 370 927

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

  
 Руководитель  
 (подпись)  
 Соколенко Павел  
 Анатольевич  
 (расшифровка подписи)

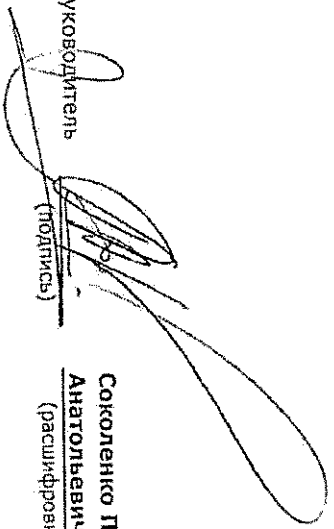
  
 Главный бухгалтер  
 (подпись)  
 Макаренко Наталья  
 Владимировна  
 (расшифровка подписи)



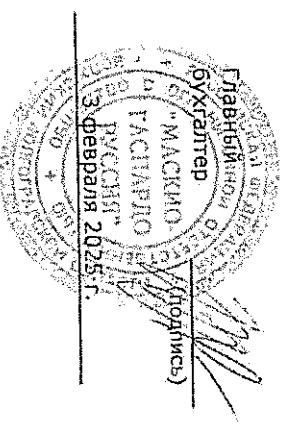


**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 093	8 038	(6 736)	-	8 395
в том числе:						
на формирование резерва на предстоящую оплату труда	5701	7 093	8 038	(6 736)	-	8 395

  
 Руководитель (подпись)

**Соколенко Павел  
 Анатольевич**  
 (расшифровка подписи)

  
 Главный бухгалтер (подпись)

**Макаренко Наталья  
 Владимировна**  
 (расшифровка подписи)

3 февраля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные – всего	5800	-	100 000	350 000
В том числе: банковская гарантия, обеспечение обязательств по договору поставки	5801	-	100 000	-
поручительство MASCHIO GASPARDO Spa	5802	-	-	350 000
Выданные - всего	5810	2 500	2 500	44 605
в том числе: банковская гарантия	5811	2 500	2 500	2 500
залог имущества организации по договору (сумма обеспечения залогом)	5812	-	-	42 105

Руководитель

(подпись)

Соколенко Павел  
Анатолиевич

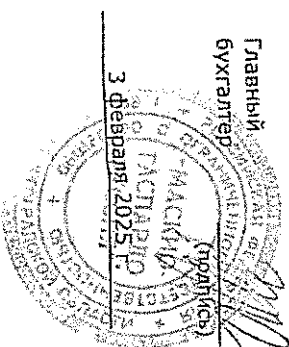
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Макаренко Наталья  
Владимировна

(расшифровка подписи)



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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МАСКИО-ГАСПАРДО РУССИЯ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Полное наименование:	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАСКИО-ГАСПАРДО РУССИЯ»
Сокращенное наименование:	ООО «МАСКИО-ГАСПАРДО РУССИЯ»
Юридический адрес:	404130 ВОЛГОГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ г. ВОЛЖСКИЙ ул. ПУШКИНА, д. 117Б
Сведения о регистрации: ОГРН	Зарегистрировано 06.10.2003 г. в Инспекции Министерства РФ по налогам и сборам по г. Волжскому Волгоградской области ОГРН 1033400023843
ИНН	3435062470
Размер уставного капитала:	11 079 000 руб.
Сведения об участниках:	Единственный учредитель Общества АО МАСКИО С.П.А.- 100% доля уставного капитала на основании протокола от 25.09.2007г.
Единоличный исполнительный орган:	Генеральный директор Соколенко Павел Анатольевич
Основные виды деятельности Общества:	Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства (ОКВЭД –46.61)
Бенефициарный владелец	Маскио Андреа, дата рождения 19.03.1970г., Италия Маскио Мирко, дата рождения 07.01.1977г., Италия
Общество не имеет филиалов и представительств	X

	2024	2023
Среднегодовая численность работающих (человек)	45	47

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также с иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

#### Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 тыс. руб. за единицу.

При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности основные средства ниже установленного лимита, не подлежат списанию бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Существенные по величине затраты, превышающие 40 % первоначальной стоимости на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные при первичном принятии к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС при сопоставимом сроке полезного использования (СПИ). Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС после принятия к учету с несопоставимым сроком полезного использования признаются самостоятельными инвентарными объектами.

П.4; П 5; П 7 ФСБУ 6/2020

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 15% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- транспортные средства;
- сооружения, оборудование;
- компьютерная и прочая офисная техника.

П.10 ФСБУ 6/2020

Срок полезного использования объектов ОС определяет комиссия, утверждаемая руководителем организации, на основании: - технической документации, с учетом ожидаемого физического износа, режима эксплуатации, проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект ОС будет приносить экономические выгоды.

Ликвидационную стоимость объектов ОС определяет комиссия, утверждаемая руководителем организации, в первичном учетном документе - акте приемки ОС. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств определяется величина, которую организация получит в случае выбытия основного средства, после вычета предполагаемых затрат на выбытие, с учетом достигнутого срока полезного использования, если бы он уже достиг окончания срока полезного использования (СПИ) и находился бы в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

П. 8, П.30 ФСБУ 6/2020

Начисление амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Основа для расчета амортизации за отчетный период: рассчитывается на основе балансовой стоимости и срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости.

Сумма амортизации основных средств рассчитывается таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

П. 32, 35 ФСБУ 6/2020

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Проверку проводит комиссия, утверждаемая руководителем организации, в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки, комиссия принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

П. 37 ФСБУ 6/2020

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Проверку основных средств на обесценение проводит комиссия, утверждаемая руководителем организации, в конце каждого отчетного года. Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

П. 38 ФСБУ 6/2020

### **Капитальные вложения**

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

П. 26 ФСБУ 26/2020

### **Нематериальные активы (НМА)**

Общество применяет ФСБУ 14/2022 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 альтернативно (упрощенный ретроспективный способ)

П. 6 ФСБУ 14/2022

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 20 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденного в приложении N1.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации».

П.4,7,9 ФСБУ 14/2022

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);

лицензии и разрешения.

П.12 ФСБУ 14/2022

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам. При признании НМА, комиссия, утверждаемая руководителем организации, определяет срок полезного использования, ликвидационную стоимость, способ амортизации.

П.15,16,30,31,33 ФСБУ 14/2022

Амортизация начисляется линейным методом, ежемесячно, начисление начинается первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухучете. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

П. 38 ФСБУ 14/2022

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Проверку проводит комиссия, утверждаемая руководителем организации. По результатам такой проверки, комиссия принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

П. 37,42,43 ФСБУ 14/2022

Проверка на обесценение НМА проводится один раз на конец года в порядке, определенном стандартами финансовой отчетности (п.43 ФСБУ 14/2022, Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

П. 43 ФСБУ 14/2020, IAS 36«Обесценение активов».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

П.53 ФСБУ 14/2022, п.п.3,4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

## Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является: номенклатурный номер, после признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.  
(П. 6 ФСБУ 5/2019)

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

п. 5 ФСБУ 5/2019

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости

п. 9 ФСБУ 5/2019

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;

- чистая стоимость продажи запасов.

п. 28 ФСБУ 5/2019

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их подготовки к продаже и осуществления продажи.

п. 29 ФСБУ 5/2019

При сравнении фактической себестоимости и чистой стоимости продажи запасов организация принимает решение о создании резерва под обесценение. Решение принимается комиссионно на основании внутренних служебных документов (актов).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учет затрат, на которые списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода). Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

п. 36-44 ФСБУ 5/2019

Списание запасов одновременно с признанием выручки от их продажи;

б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;

в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;

- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Расходы от списания запасов в связи с продажей учитываются обособленно от расходов от списания запасов по другим основаниям.

п. 43, 44 ФСБУ 5/2019

Раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности следующая информация:

а) балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;

б) сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;

в) в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;

г) балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;

д) способы расчета себестоимости запасов;

е) последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);

ж) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

п. 45, 46 ФСБУ 5/2019

### **Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется на 31 декабря отчетного года на основании приказа генерального директора.

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

### **Финансовая и операционная аренда**

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По объектам аренды, отвечающим критериям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренда» на 31 декабря 2021 года, Обществом единовременно признано право пользования активом и обязательства по аренде.

В случае если при выполнении условий для признания предмета аренды, срок аренды не превышает 12 месяцев или если срок аренды более 12 месяцев, но рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические

выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (договора с низкой стоимостью) Общество может принять решение (комиссионно) об учете операций по такому договору аренды арендатором в качестве операционной аренды.

В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 №208н Общество применило упрощенный переход на новый порядок учета, без ретроспективного пересчета. В Бухгалтерском балансе право пользования активом отражается в составе активов по строке «Прочие внеоборотные активы». В составе прочих внеоборотных активов учитываются права пользования активами по договору аренды нежилого помещения № 06-2021 от 01.06.2021 ООО "ВолгаЦентр" по объекту аренды - нежилое помещение 304,45 кв. м, по договору 06-2021 от 01.06.2021г. срок полезного использования ППА определен исходя их предполагаемого срока аренды помещения, перезаключения (продлонгации) договора.

Размер величины арендных обязательств (АО) определен по объекту аренды-нежилое помещение 304,45 кв. м, как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Приведенная стоимость будущих арендных платежей рассчитана с учетом дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей. Для дисконтирования применена ставка 8,5 % - ставка ЦБ РФ, действующая на 31.12.2021г.

### **Доходы**

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет доходов и расходов Общества ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продаж.

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства.

Выручка от продажи товаров признается в тех случаях, когда: Значительные риски и выгоды, связанные с собственностью на товары, переносятся на покупателя. Организация больше не участвует в управлении собственностью в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, а также не контролирует проданные товары.

### **Расходы**

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

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

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Коммерческие расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

### **Способы оценки имущества**

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

*п. 1 ст. 11 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»*

### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения 91 день с даты их открытия или менее;
- облигации, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее);
- высоколиквидные векселя организаций, ценные бумаги которых отвечают критериям ликвидности, установленным ФСФР РФ, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее)

*П. 5, 23 ПБУ 23/2011*

### **Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

Общество рассчитывает свернутый результат следующих четырех денежных потоков:

- 1). Подлежащий возмещению НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам, включая авансы выданные, (в том числе, поставщикам и подрядчикам внеоборотных активов).
- 2). НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков включая авансы полученные.
- 3). Платежи НДС в бюджет.
- 4). Возврат НДС из бюджета.

Указанный результат отражается по строке «Прочие платежи» (в случае притока — «Прочие поступления»). В случаях существенности суммы (более 10% от оборота) указанный результат выделяется в отдельную строку отчёта в разделе денежных потоков от текущих операций.

### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	101,6797 руб.	89,6883 руб.
Евро	106,1028 руб.	99,1919 руб.

### События после отчетной даты

Событие после отчетной даты - факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

К событиям после отчетной даты относятся:

- корректирующие события — события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия деятельности Общества; или указывающие на нецелесообразность применения допущения о непрерывности деятельности к Обществу в целом или значительной ее части;
- не корректирующие события - события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты изменениях хозяйственных условий деятельности Общества.

### Оценочные резервы и обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учет «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н с изменениями и дополнениями.

Резерв на выплату отпускных

Создание резерва производится ежемесячно на основании норматива, закрепленного в учетной политике. Расчет производится следующим образом: - ежемесячно на последнее число по формуле:

Сумма отчисления в резерв = (фонд оплаты труда + страховые взносы за месяц) x процент отчислений в резерв, установленный по расчету.

Процент отчисления в резерв = предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, включая обязательные страховые взносы/предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда, включая обязательные страховые взносы x 100%.

По итогам отчетного периода (года) проводится инвентаризация резерва.

Установленный процент отчислений в резерв на выплату отпускных в 2024г. - 12,1% случае, если зарезервированной суммы недостаточно для покрытия всех расходов, сумма превышения расходов над резервом сразу учитывается в расходах.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается на суммы:

- дебиторской задолженности покупателей;
- авансов, выданных поставщикам;
- прочей дебиторской задолженности (госпошлины и др.), в случаях, когда с вероятностью скорее да, чем нет, эта задолженность не будет погашена.

### Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, с изменениями и дополнениями. Применяя ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество ведет учет отложенного налогового актива и(или) отложенного обязательства балансовым методом. Отложенный налоговый актив и(или) отложенное обязательство отражается развернуто. Временная разница на отчетную дату определяется как разница между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства).

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

### Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

### Изменение учетной политики

1) в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в учетную политику Общества в 2024 году были внесены следующие изменения:

Изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 14/2022, отразить в бухгалтерском учете и отчетности альтернативно (упрощенный ретроспективный способ) п.6 ФСБУ 14/2022

В связи с изменением учетной политики в отношении способа учета нематериальных активов в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», величина остатков по сч.04, сч. 05 на 31 декабря 2023 скорректированы в межотчетный период.

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»; ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;

### Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Маскио-Гаспардо Россия» подготовлена с использованием действующего законодательства Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее Пояснение) состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (в качестве обязательного экземпляра для предоставления в ФНС России)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность на бумажном носителе подписывается руководителем Общества и главным бухгалтером. При составлении обязательного экземпляра в виде электронного документа реквизит «подпись Главный бухгалтер» не формируется. Обязательный экземпляр отчетности, представляемый в виде электронного документа, подписывается Руководителем Общества.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами Общества.

Предоставляется для заинтересованных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности по формам и в сроки, установленные Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. " О бухгалтерском учете".

### **Информация об отдельных активах и обязательствах**

#### **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено в Таблице № 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наименование объекта	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Исключительное право товарный знак (№631404)_	14,5	10,5	13,5

Исключительное право на товарный знак (№587893)_	13,5	10,5	13,5
Неисключительное право пользования программным продуктом	-	-	171
Сертификация продукции			4408
ИТОГО	28	21	4606

Оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов на 31.12.2024 г. в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования, мес.
Исключительное право товарный знак (№631404)_	121
Исключительное право на товарный знак (№587893)	91

Перед переходом на ФСБУ 14/2022 Обществом проанализированы признанные ранее нематериальные активы и активы других видов, которые могут отвечать признакам нематериальных в соответствии с новыми правилами. Для упрощенного перехода на новый стандарт выполнены следующие действия:

- списаны на нераспределенную прибыль объекты, которые с 01.01.2024 не относятся к НМА;

Видеофильм "Пропашная сеялка "Джулия"
Видеофильм "Тяжелая дисковая борона "Адмирал"
Видеоролик "сеялка OLIMPIA"
Видеоролик "Глубокорыхлитель Diabolo производство Gaspardo"

ДТ 84.01 КТ 04.01 - 281,4 тыс. руб.; ДТ 04.01 КТ 84.01 281,4 тыс. руб.

- уточнены группировки объектов по видам НМА и порядок начисления амортизации по следующим объектам на 01.01.2024 г.

Нематериальный актив	Инвент. номер	Элементы амортизации		Балансовая стоимость	
		После перехода на ФСБУ 14		После перехода на ФСБУ 14	
		Способ начисления амортизации	Остаток срока полезного использования/ мес	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.
Исключительно право товарный знак (№631404)	000007	Линейный	121	21 474,82	16 008,45
Исключительное право на товарный знак №587893)_	000009	Линейный	91	21 474,83	6 114,35

#### 4. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

Отсутствуют НИОКР на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.

#### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наименование группы статей	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Основные средства в организации	95 234	97 826	92 235
Приобретение объектов основных средств	0		8 874
<b>ИТОГО:</b>	<b>95 234</b>	<b>97 826</b>	<b>101 209</b>

Состав активов и расходов, отраженных по строке 11502 «Приобретение объектов основных средств» представлены в таблице

Вложения во внеоборотные активы	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Незавершенные работы и расходы, связанные с приобретением основных средств	0	0	8874
Оборудование, требующее монтажа	0	0	0
Авансы, выданные поставщикам и подрядным организациям, связанные с приобретением и созданием объектов основных средств	0	0	
<b>ИТОГО:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 874</b>

Основные средства, которые не подлежат амортизации в разрезе групп:

Объекты основных средств	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Земельный участок	8 195,00	8195,00	8195,00
<b>Итого</b>			

Объекты недвижимости, сооружения находящиеся в процессе строительства по состоянию на 31.12.2024г. у Общества отсутствуют.

В 2024 г. Общество не приобретало собственных основных средств, не производило вложений в модернизацию и реконструкцию основных средств. Переоценка объектов основных средств в организации не производилась.

Сдача в аренду объектов основных средств не осуществлялась.

## 6. ФИНАНСОВАЯ И ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Наличие и движение права пользования активом (ППА) и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2024 году Обществом подписаны дополнительные соглашения №1, 2 к договору № договор аренды нежилого помещения 06-2021 от 01.06.2021 г. с Арендодателем нежилого помещения ООО "ВолгаЦентр" об изменении (увеличении/уменьшении) размера арендных платежей соответственно. В связи с изменением размера арендных платежей Обществом пересмотрены Арендные обязательства с одновременной корректировкой размера величины права пользования активом (ППА).

На 31.12.2024г. – 6 170 тыс.руб.

на 31.12.2023г. – 8 626 тыс. руб.

на 31.12.2022г. – 8 542 тыс. руб.

Общество признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) к следующим договорам аренды:

Аренда нежилого помещения № 06-2021 от 01.06.2021 ООО "ВолгаЦентр"

Наименование показателя	Код	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г	на 31.12.2022г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	6 170	8 626	8 542

01 октября 2023 года Обществом определена новая величина Права пользования активом (ППА), Арендного обязательства (АО) по объекту аренды на основании доп. соглашение № 1 от 01.10.2023г. об увеличении арендных платежей. Для определения новых величин ППА, применена ставка 13% - ставка ЦБ, действующая на 01.10.2023.

01 ноября 2024 года Обществом пересмотрены величины Права пользования активом (ППА), Арендного обязательства (АО) по объекту аренды на основании доп. соглашение № 2 от 01.10.2024г. об увеличении арендных платежей. Для определения новых величин ППА, применена ставка 21% - ставка ЦБ, действующая на 01.11.2024.

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) к следующим договорам аренды:

- аренда земельных участков по договорам с Администрацией округа г. Волжский ИНН 3435111294:

договору аренды земельного участка № 12348аз от 01.04.2014г.

договору аренды земельного участка № 12624аз от 05.11.2014г.

по договору аренды земельного участка № 11783аз от 06.05.2013г.

договору аренды земельного участка № 13119аз от 11.01.2016г.

в связи с неопределенным сроком договоров аренды, с правом арендодателя расторгнуть договор в одностороннем порядке в течении 2 мес., стоимостью аренды составляет менее 300 тыс.

Наименование показателя	Код	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г	на 31.12.2022г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом *	5283	948	948	948

## 7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице № 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие одновременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. финансовые вложения отсутствуют. Финансовые вложения, находящиеся в залоге, или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. отсутствуют.

## 8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице № 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о запасах, находящихся в залоге, приведена в Таблице 4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Запасы в Таблице № 4.2 отражены по балансовой стоимости.

По состоянию на 31.12.2024 г. товар, который еще не поступил на склад, но к Обществу перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием запасов (товара) для извлечения дохода отсутствует.

Общество имеет задолженность по состоянию на 31.12.2024г. перед поставщиками запасов (товара) информация раскрыта в таблице:

Наименование показателя	Код	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату – всего	5440	973 652	1 147 824	339 580
в том числе: Товары	5441	973 652	1 147 824	339 580
Запасы, находящиеся в залоге по договору – всего	5445	-	-	-
в том числе: Товары	5446	-	-	-

В группе статей "Запасы" отражены товары, переданные на хранение и (или) в качестве выставочных образцов. Общество не утратило контроль за данными активами, информация раскрыта в таблице.

Наименование показателя	Код	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Запасы,				
в т.ч. товары, переданные в качестве выставочных образцов:	5448	46 846	35 912	4 067

По состоянию на 31.12.2024г. комиссия, утверждаемая руководителем организации, провела инвентаризацию запасов, анализ стоимости запасов, предназначенных для дальнейшей реализации, на предмет превышения их фактической стоимости над их чистой стоимостью. Выявлены запасы (товар) с признаками частичного морального износа. Выявлены запасы, балансовая стоимость которых выше чистой стоимости продажи. Признаки потери первоначальных качеств отсутствуют. Решением комиссии был скорректирован ранее созданный резерв под

обесценение товара, путем увеличения показателя «себестоимость продаж» на 174 тыс. руб. На 31.12.2024г. размер резерва составил 98 214 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	величина резерва под снижение стоимости		
		на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Запасы	5448	98 214	98 040	0
в т.ч товары для перепродажи		98 214	98 040	0

На 31.12.2024г. авансы, выданные поставщикам, уплаченные в связи с приобретением запасов составляют 482 тыс. руб.

На 31.12.2023г. Авансы, выданные поставщикам, уплаченные в связи с приобретением запасов составляют 14 455 тыс. руб.

На 31.12.2024 г., 31.12.2023г. у организации нет запасов, имущественные права на которые ограничены или находятся в залоге.

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

У Общества по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. отсутствует просроченная сомнительная задолженность. Общество не формировало резерв сомнительных долгов, поскольку вся дебиторская задолженность является текущей.

Основными дебиторами Общества являются:

Наименование организации	ИНН	тыс,руб.	
		Сумма задолженности, 31.12.2024 г	Сумма задолженности, 31.12.2023 г
ООО НТЦ	2635034775	49 624 562	41 831 208
ООО МИРТЕХ	6450037837	17 016 032	9 426 305
ООО МИРТЕХ-КУБАНЬ	2312084602	21 483 816	6 803 246
ООО ТЕХНОТРЕЙД	3460081727	32 810 549	0

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	Код строки	на	на	на
		31.12.2024 г	31.12.2023 г.	31.12.2022 г
Денежные средства в рублях в кассе	1250	-	-	
Денежные средства в рублях на счетах в банках		80 535	165 834	22763
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		27 893	157	41296
Денежные эквиваленты				

Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		229 219	165 994	64 059
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств		229 219	165 994	64 059

Сумма на валютном счете – 27 893 тыс. руб. отраженная по строке Бухгалтерского баланса «валютные счета» как остаток денежных средств по валютным счетам в рублевом эквиваленте, сформирована в соответствии с ПБУ 3/2006 по установленному курсу ЦБ иностранной валюты на 31.12.2024 г.

Денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования отсутствуют.

Общество не привлекало дополнительные денежные средства. У Общества на 31.12.2024 г. 31.12.2023г. отсутствуют:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии
- денежные средства, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта;
- денежные средства по кредитам, которые Общество может привлечь под полученные и неиспользованные на отчетную дату поручительства третьих лиц;

Прочие поступления и прочие платежи в денежных потоках от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности представлены в табличной части:

	Номер строки в ОДДС	2024 год	2023 год
Прочие поступления	4119	198	227
Полученные штрафы, суммы возмещения		198	227
Прочие платежи	4129	6579	234
Комиссия банка		3315	0
Страховые премии, прочие платежи		3264	234

П. 11 ПБУ 4/99

#### 11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31.12.2024г. 31.12.2023г. 31.12.2022 прочие активы у Общества отсутствуют.

#### 12. КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2024 г.; 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. уставный капитал Общества состоит: Денежных средств, внесенных на расчетный счет Общества платежным поручением № 000990 от 30.12.08г. единственным учредителем АО «Маскио С.П.А»

АО «Маскио С.П.А» -100 % уставного капитала на основании протокола внеочередного собрания общества «Маскио С.П.А. от 25.09.2007г.

Добавочный капитал общества составляет 51 178 рублей,

### 13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период представлена в Таблице № 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество с ограниченной ответственностью "Маскио-Гаспардо Руссия" не привлекает заемные средства для пополнения оборотных средств.

### 14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице № 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

К оценочным обязательствам Общество относит:

- неиспользованные отпуска работникам;
- гарантийные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства						
в том числе:						
на формирование резерва на предстоящую оплату труда	2024	7 093	8 038	(6 736)	-	8 395
	2023	7446	7473	(7 827)		7093
резерв на проведение гарантийного ремонта	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2024г. проведена инвентаризация резерва по предстоящим отпускам сумма составила с учетом страховых взносов 30.2% - 8 395 тыс.руб.

По итогам отчетного 2024 года проведен анализ фактических расходов на гарантийный ремонт и обслуживание. В связи с незначительной суммой фактических расходов на проведение гарантийного ремонта принято решение резерв расходов на гарантийный ремонт по состоянию на 31.12.2025г. не создавать.

### 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность авансы, полученные от покупателей, отражена за вычетом сумм НДС.

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро	973 652,11	1 147 824,06	339 580,10

### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Расшифровка задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Страховые взносы – всего	3088	2301	1780
в том числе:			
- Единый тариф	3062	2282	
- Фонд социального страхования			94
- Пенсионный фонд			1282
- Фонд обязательного медицинского страхования			389
Фонд обязательного социального страхования	26	19	15
Прочее			
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	3088	2301	1780

### Задолженность по налогам и сборам

Расшифровка задолженности по налогам по состоянию на 31 декабря 2024г включает:

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Налог на прибыль		1 569 966	
Налог на добавленную стоимость	37 064	11 814	353 741
Налог на имущество	82 018	88 775	
НДФЛ	416 962	342 242	483 230
Налог на землю	68 006	68 006	58 182
Транспортный налог	57 698	55 698	55 127
Штрафы и пени	-	-	
Итого задолженность по налогам и сборам	661 748	2 136 501	950 280

Основными кредиторами Общества являются:

Наименование организации	ИНН	Сумма задолженности 31.12.2024 г	Сумма задолженности 31.12.2023 г
MASCHIO GASPARDO S.p.A,		948 214,9	1 147 824,1
ООО МИРТЕХ ООО	6450037837	85 329,3	27 916,6
ООО МИРТЕХ-КУБАНЬ	2312084602	83 520,3	9 954,5
ООО ТЕХНОТРЕЙД	3460081727	22 588,5	36 177,1

тыс. руб

## 16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура прочих обязательств:

Виды обязательств	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Арендное обязательство	3767	3434	6111	3112	6724	2127
Итого	3767	3434	6111	3112	6724	2127

Размер величины арендных обязательств (АО) определен по объекту аренды - нежилое помещение № 06-2021 от 01.06.2021 г. с ООО «Волга Центр» как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Приведенная стоимость будущих арендных платежей рассчитана с учетом дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей. Для дисконтирования применена ставка по состоянию на 31.12.2021г. – 8,5%; на 31.12.2024г. – 21 %.

## 17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Учет доходов и расходов Общества ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами и расходами от обычных видов деятельности выручку от продаж.

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства.

Доходы от реализации раскрыты в табличной части.

Структура выручка и себестоимость продажи продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности:

2024 г.

тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства	2 349 624	1 978 015	371 609
Итого за 2024 год	2 349 624	1 978 015	371 609

2023 г.

тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства	2 928 689	2 326 649	602 040
Итого за 2023год	2 928 689	2 326 649	602 040

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. П. 19 ПБУ 9/99

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице № 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Структура коммерческих расходов стр. 2210 ОФР:

тыс. руб.

Коммерческие расходы	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	49 203	38 342
Расходы на оплату труда	57 539	48 325
Отчисления на социальные нужды	16 779	13 760
Амортизация	5 892	6444
Прочие коммерческие расходы	54 615	49 558
Итого коммерческие расходы	184 028	156 429

Информация о прочих коммерческих расходах Общества раскрыта в табличной части

тыс. руб.

Расходы на подготовку деклараций соответствия	1 818	1 920
Расходы по страхованию	15 147	5 238
Представительские расходы	1 878	2 292
Командировочные расходы (проезд, проживание, суточные расходы)	14 655	13 033
Услуги банка	2 649	1 677
Юридические услуги	685	770
Налоги и сборы	3 158	3 704
Расходы непроизводственного характера	14 625	20 552
Итого прочие коммерческие расходы	54 615	49 558

Структура управленческих расходов стр. 2220 ОФР:

тыс. руб.

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	19 070	18324
Отчисления на социальные нужды	4 144	4 051
Амортизация	1 063	971
Прочие управленческие расходы	2 990	2 930
Итого управленческие расходы	27 267	26 276

Прочие доходы и расходы.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 процентов от прибыли (убытка) до налогообложения. При этом прочие доходы по операциям с иностранной валютой, резервом сомнительных долгов, резервом под обесценение запасов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по операциям с иностранной валютой, резервом сомнительных долгов, резервом под обесценение запасов, независимо от финансового результата от совокупности этих операций (т.е. свернуто).

Информация о прочих доходах и расходах Общества в 2024 г., 2023 г. раскрыта в табл. части:

Структура прочих доходов

тыс. руб.

Прочие доходы	2024 г	2023 г
Прибыль / убытки прошлых лет	10 289	
Курсовые разницы	249 348	
Прочие доходы	286	184
Итого прочие доходы	260 267	164 460

Структура прочих расходов

тыс. руб.

Прочие расходы	2024 г	2023 г
Прибыль / убытки прошлых лет	16 292	
Курсовые разницы	293 163	410 246
Прочие расходы	4 537	6270
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 071	2 376
Итого прочие расходы	318 064	416 516

## 18. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Величина оценочных значений на начало и конец отчетного периода приведены в Таблицах №№ 2.1; 3.1; 4.1; 5.1.

Пояснения (расшифровки) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице.

тыс. руб.						
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	5700	7 093	8 037	(6 735)	0	8 395
в т. расходы на формирование резерва на предстоящую оплату отпусков	5701	7 093	8 037	(6 735)	0	8 395

По итогам отчетного 2024 года проведен анализ фактических расходов на гарантийный ремонт и обслуживание. В связи с незначительной суммой фактических расходов на проведение гарантийного ремонта принято решение резерв расходов на гарантийный ремонт по состоянию на 31.12.2024г. не создавать.

## 19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются: - развернутым способом

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется: - балансовый метод

Информация об основных показателях отчета о финансовых результатах за 2024 г. относительно 2023 г. приведены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г	2023 г
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	108 298	(168 138)
Налог на прибыль *	(20 216)	(34 619)
в т. текущий налог на прибыль	(19 194)	(55 317)
отложенный налог на прибыль	1 022	20 698
Прочее	(1)	(298)

Расшифровка, обороты отложенного налогового актива представлены в табличной части

тыс. руб.

Наименование временной разницы	Остаток на 31.12.2023г.	признание	погашение	Остаток на 31.12.2024г
Основные средства	281	80	20	341
Оценочные обязательства и резервы	1418	680		2 098

Курсовые разницы	27 963	8 347		36 310
Товары	19 608	4 946		24 554
Убытки прошлых лет				
Убыток текущего периода		6 616	6 616	
Арендные обязательства	2 881	361		3 243
ИТОГО	52 152	21 030	6 636	66 547

Расшифровка, обороты отложенного налогового обязательства за отчетный период:

тыс. руб.

наименование	Сальдо на 31.12.2023г.	погашено	признано	Сальдо на 31.12.2024г.
Курсовые разницы	15 680		11850	27 530
Материалы				
Нематериальные активы	4	1	4	7
Основные средства	16 571	318	3 486	19 740
Товары	6 697	2 464	2 453	6 686
Проценты по обязательствам	1 037		405	1 443
ИТОГО	39 990	2 783	18 199	55 406

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г., 2023 г.

КОД	Показатель /Порядок расчета	за 2024 (тыс.руб)	за 2023 (тыс. руб)
А	Прибыль до налогообложения		
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	108 298,64	168 136,83
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода		
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	52 152,28	14 428,79
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода		
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	39 989,51	22 963,97
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**		
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	66 546,72	52 152,28
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**		
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	55 405,51	39 989,51
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	12 162,77	-8 535,18
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	11 141,20	12 162,77
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-1 021,57	20 697,95
3А	Эффект изменения временных разниц***	-3 249,81	
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-	
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	2 228,25	
4	Текущий налог на прибыль	-19 194,48	-55 316,55

	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-20 216,05	-34 618,60
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-21 659,73	-33 627,37
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (ЗБ) - (ЗВ)	-784,57	-991,23
8	Чистая прибыль (А) + (5)	88 081,29	133 221,30

Обществом с 1 января 2025 г. применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года. Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки».

Изменение ставки налога на прибыль затрагивает преимущественно показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе за 2024 год на 31 декабря 2024 года изменения ставки налога на прибыль затронуты такие показатели, как:

1180 «Отложенный налоговый актив»;

1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

1420 «Отложенное налоговое обязательство».

Корректировки отложенных налогов отражаются по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль»

В отчете о финансовых результатах прямо предусмотрен показатель для отражения информации по отложенному налогу на прибыль, соответствующие корректировки также отражаются в составе такого показателя, то есть по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Поскольку декларация по налогу на прибыль за 2024 год составляется с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строка 2411 «Текущий налог на прибыль» рассчитывается с применением аналогичной ставки, тем самым наблюдается дисбаланс используемых ставок по строкам формы:

**Показатели Отчет о финансовых результатах на 31.12.2024 г:**

Наименование показателя	2410	20% +5%
Налог на прибыль организаций в том числе:	2410	20% +5%
текущий налог на прибыль организаций	2411	20%
отложенный налог на прибыль организаций	2412	20% + 5%

## 20. СОПОСТАВИМЫЕ ДАННЫЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Маскио–Гаспардо Руссия» внесла исправления в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 год в связи с технической ошибкой, которая вносит изменения в первоначальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год.

Внесенные изменения, представленные в таблицах ниже:

Отчет о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За Январь – Декабрь 2023 г.	Изменение	За Январь - Декабрь 2023 г. (было)
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
Поступления - всего	4110	2 851 567	446 026	2 405 541
налог на добавленную стоимость	4114	446 026	446 026	
прочие поступления	4119	227	(1423)	1650
Платежи - всего	4120	(2 742 404)	442175	(2 300 229)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 026 539)	(6720)	(2 033 259)
в связи с оплатой труда работников	4122	(81 700)		(81 700)
налога на прибыль организаций	4124	(40 004)		(40 004)
выдача подотчетных сумм	4125	(15 169)	15169	
налог на добавленную стоимость			(63117)	(63 117)
оплата ФТС	4126	(568 937)	568937	
иных налогов и сборов	4127	(9 821)	(59794)	(69 615)
прочие платежи	4129	(234)	(12300)	(12 534)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	109 163	3851	105 312
Платежи - всего	4220	(9 309)	350	(8 959)
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8 959)		(8 959)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(350)	350	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 309)	350	(8 959)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>				
Платежи - всего	4320	-	1374	(1 374)
	4329	-	1374	(1 374)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-		(1 374)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	99 854	4875	94 979
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	64 059		64 059

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	165 994	2500	163 494
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	2 081	(2375)	4 456

### Бухгалтерский баланс

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	Изменения	На 31 декабря 2023 г. (было)	На 31 декабря 2022 г.	Изменения	На 31 декабря 2022 г. (было)
<b>АКТИВ</b>							
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Нематериальные активы	1110	21	(3 050)	3 071	4 606		4 606
Основные средства	1150	97 826	(8 626)	106 452	101 209	(8542)	109 751
Отложенные налоговые активы	1180	52 152	15 680	36 472	14 429		14 429
Прочие внеоборотные активы	1190	8 626	8 626		8 542	8 542	
Итого по разделу I	1100	158 625	12 630	145 995	128 786		128 786
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Дебиторская задолженность	1230	211 256	(7686)	218 942	139 564	(3 616)	143 180
в том числе:							
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	165 994	2 500	163 494	64 059		64 059
Прочие оборотные активы	1260	3 050	3 050				
в том числе:							
Итого по разделу II	1200	1 776 081	(2 136)	1 778 217	1 312 835	(3616)	1 316 451
<b>БАЛАНС</b>	1600	1 934 706	10 494	1 924 212	1 441 621	(3616)	1 445 237

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	Изменения	На 31 декабря 2023г (было).	На 31 декабря 2022 г.	Изменения	На 31 декабря 2022 г. (было)
ПАССИВ							
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	1410	0					
Отложенные налоговые обязательства	1420	39 990	15 680	24 310	22 964		22 964
Оценочные обязательства	1430	0			0		
Прочие обязательства	1450	6 111	(6 497)	12 608	6 724	(4359)	11 083
в том числе:							
Итого по разделу IV	1400	46 101	9 183	39 918	29 688	(4359)	34 047
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	1510						
Кредиторская задолженность	1520	1 361 704	(1 801)	1 363 505	1 018 884	(1385)	1 020 269
Прочие обязательства	1550	3 112	3 112		2 127	2 127	
в том числе:							
Итого по разделу V	1500	1 371 909	1 311	1 370 598	1 028 457	742	1 027 715
БАЛАНС	1700	1 934 706	10 494	1 924 212	1 441 621	(3616)	1 445 237

## 20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют долгосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Учредителем Общества с ограниченной ответственностью "Маскио-Гаспардо Россия" является иностранная организация MASCHIO GASPARDO S.p.A (Via Marcello, 73-35011 Campodarsego (Padova) – Italy), учрежденная 24.07.1997г., зарегистрированная в Реестре предприятий Падовы 30.10.1997 с налоговым индексом и номером внесения записи в Реестр 03272800289, зарегистрированная в Торгово-промышленной палате 30.10.1997 Падовы в административно-экономическом списке под №297673 В 2021г.

Общество с ограниченной ответственностью "Маскио-Гаспардо Россия" является единственным официальным представителем группы компании MASCHIO GASPARDO на территории России.

Поставка товара производится с нескольких заводов группы компании MASCHIO GASPARDO: Maschio Gaspardo S.p.A. (Италия), Maschio Gaspardo Romania (Румыния).

Наименование связанной стороны: MASCHIO GASPARDO S.p.A

2024г.

Характер отношений/ Вид операции	Объем операции	Задолженность по операции на 31.12.2024г	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг контракт GASMAS 220622 от 22.06.2022	1 758 624, 4 тыс. руб.	948 214,9 тыс. руб.	Безналичная
	17 576,36 тыс. евро	8 936,76 тыс. евро.	
Приобретение товаров, работ, услуг контракт GASMAS 020924 от 02.09.2024	11 782,89 тыс. руб.		Безналичная
	112,49 тыс. евро		
Приобретение товаров, работ, услуг контракт GASMAS 240324 от 23.03.2024	17 384, 67 тыс. руб.		Безналичная
	173,04 тыс. евро		

2023 г.

Вид операции	Объем операции	Задолженность по операции на 31.12.2023г	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг контракт GASMAS 220622 от 22.06.2022	2 396 571 тыс. руб.	1 147 824 тыс. руб.	Безналичная
	28 197 тыс. евро	11 572 тыс. евро.	
договор поручительства № UZH/PR/00655/22 от 23.06.2020 г. между ПАО «РОСБАНК» и MASCHIO GASPARDO S.p.a к договору возобновляемой кредитной линии № UZH/CBR/013/20 от 31.07.2020г.	350 000 тыс. руб.		

## 21. ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В отчетном периоде производились выплаты в пользу основного управленческого персонала краткосрочного характера.

Сумма краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный период (включая страховые взносы) составила: 15 675 тыс. руб., в том числе:

Оплата труда – 12 980 тыс. руб., Страховые взносы - 2 695 тыс. руб.

тыс. руб.

Показатель	2024 г	2023 г
Начисленная ЗП с учетом НДФЛ	12 980	11 269
Страховые взносы	2 695	2 350
Расчеты по подотчетным суммам	5 344	4 015

Выплаты долгосрочного характера в 2023-2024 гг. не производились.

## 22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

## 23. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ

Информация об обеспечениях выданных и полученных раскрывается в Таблице № 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные – всего	5800		100 000	350 000
в том числе:				
поручительство MASCHIO GASPARDO S.p.a *	5801			350 000
залог имущества	5802			-
банковская гарантия, обеспечение обязательств по договору поставки*	5803		100 000	47 102
Выданные – всего	5810	2 500	2 500	44 605
в том числе:				
банковская гарантия**	5811	2 500	2 500	2 500
залог имущества организации по договору (сумма обеспеченных залогом обязательств) ***	5812			-

В рамках заключенного с ПАО РОСБАНК договора о возобновляемой кредитной линии № UZH/RK/03685/21 от 03.11.2021 г. с лимитом задолженности 350 000,00 тыс. руб., Обществом получено поручительство MASCHIO GASPARDO S.p.a \* № UZH/PR/0055/22 от 23.06.2022 г. в размере 350 000,00 тыс. руб., заключен договор об ипотеке №UZH/ZL/00656/22 от 19.04.2022 г., где ООО "Маскио - Гаспардо Руссия" является залогодателем имущества, оценочная стоимость залога имущества 42 105,00 тыс. руб.

В августе 2022 года обязательства у Общества по договору возобновляемой кредитной линии UZH/RK/03685/21 от 03.11.2021 г. прекращены. В марте 2023г между Обществом и ПАО «Росбанк» подписано дополнительное соглашение о расторжении договора о возобновляемой кредитной

линии UZH/RK/03685/21 от 03.11.2021г., договора об ипотеке №UZH/ZL/00656/22 от 19.04.2022 г. По состоянию на 31.12.2023г. обременение по залоговому имуществу снято.

Обществом получены банковские гарантии:

- банковская гарантия № 47919/GT/231211 от 12/12/2023 сроком действия 12.12.2023 - 11.06.2024г в сумме 50 000,00 тыс. руб.

- банковская гарантия №IGT23-R26/37973 от 31/10/2023 сроком действия 31.10.2023 - 30.10.2024 в сумме 50 000,00 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. в рамках исполнения обязательств, обязанностей Общества, имеющего склад временного хранения закрытого типа, в счет обеспечения обязательств по уплате таможенных платежей, Обществом получена от ПАО РОСБАНК электронная банковская гарантия (срок 12 месяцев) № IGT24-R26/40757 в пользу бенефициара –Астраханская таможня.

## 24. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями. Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем

## 25. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. По состоянию на конец проверяемого периода чистые активы по бухгалтерскому балансу увеличились на 88 081 тыс. руб.

тыс. руб

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Чистые активы	604 777	516 696	383 476
Уставный капитал	11 079	11 079	11 079
Резервный капитал	51	51	51
Нераспределенная прибыль/убыток	593 647	505 566	372 345

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов, сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

## **26. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь. При ведении хозяйственной деятельности Общество потенциально подвергается следующим рискам:

### **Рыночный риск:**

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры могут повлиять на финансовый результат деятельности Общества или стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

### **Инфляционный риск:**

Рост инфляционных показателей в России может привести к росту расходов Общества, в частности на выплату заработной платы, приобретение товарно-материальных ценностей, работ/услуг и т.д., тем самым оказать негативное влияние на деятельность Общества. В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Общество планирует принять необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции, такие как: оптимизация расходов, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, и др.

### **Кредитный риск:**

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей, заказчиков, заемщиков. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируется резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

### **Риск ликвидности:**

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

### **Риски, социально-экономического положения РФ**

После начала специальной военной операции на Украине 24.02.2022 в отношении России были введены новые санкции против различных секторов экономики. Основные из них: госдолг и инвестиции; экспорт и импорт; авиасообщение; банки; медиа и Интернет; визы и дипломатические отношения; разрыв деловых связей.

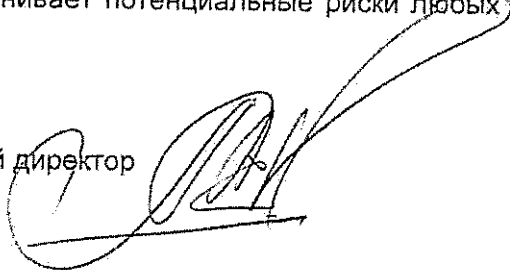
### **Изменением налогового законодательства**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и

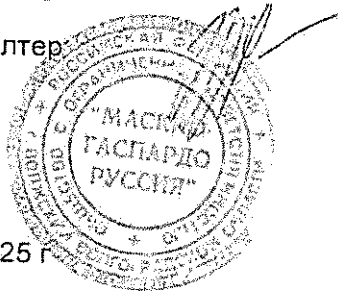
налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Руководство Общества полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с такими проверками

Генеральный директор



Соколенко Павел Анатольевич

Главный бухгалтер



Макаренко Наталья Владимировна

03 февраля 2025 г