

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Гарретт транспортейшн системз»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
за 2024 год**

<b>I.</b>	<b>Общие сведения .....</b>	<b>8</b>
1.	Информация об Обществе .....	8
2.	Сведения об учетной политике .....	9
3.	Основа составления .....	9
4.	Применимость допущения непрерывности деятельности .....	9
5.	Оборотные и внеоборотные активы и обязательства .....	9
6.	Основные средства .....	10
7.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	10
8.	Учет доходов .....	11
9.	Учет расходов .....	11
10.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте .....	12
11.	Учет налога на прибыль .....	12
12.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	13
13.	Связанные стороны .....	13
<b>II.</b>	<b>Раскрытие существенных показателей .....</b>	<b>14</b>
1.	Основные средства .....	14
2.	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	14
3.	Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы .....	14
4.	Капитал .....	15
5.	Долгосрочные обязательства .....	15
6.	Доходы от обычных видов деятельности .....	15
7.	Расходы от обычных видов деятельности .....	15
8.	Проценты к уплате .....	16
9.	Прочие доходы .....	16
10.	Прочие расходы .....	16
11.	Расчеты по налогу на прибыль .....	17
12.	Оценочные обязательства .....	17
13.	Расчеты со связными сторонами .....	17
14.	Условные обязательства и условные активы .....	17
15.	События, произошедшие после 31 декабря 2023 года .....	17
16.	Чистые активы общества .....	17

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Гарретт транспортейшн системз» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс.рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Гарретт транспортейшн системз» (далее ООО «Гарретт транспортейшн системз», далее по тексту Общество или Компания) было образовано 18.06.2018 ,ОГРН 11877465761

Адрес (место нахождения) Общества: 119311, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Раменки, пр-кт Вернадского, дом 6, помещение ХС1, комната 58Б, раб. место 4.

По данному адресу Общество арендует помещение у ООО «Западная плаза» номер договора № MOS/KR/014/2021 от 12.03.2021 , срок договора по 29.06.2022 включительно.

Численность работающих на конец 2022 года составляла 1 человек (генеральный директор), на конец отчетного периода нет сотрудников в штате.

Основной вид деятельности общества – Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Деятельность, направленная на получение дохода осуществлялась обществом только в течении 1 квартала 2023 года с момента регистрации 18.06.2018, в последующих периодах выручка от оказания услуг отсутствует.

Размер Уставного капитала общества на 31.12.2023 г. составляет 10 000руб.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Учредителями Общества являются:

- 1) «ФРИКШН МАТЕРИАЛЗ ЛЛК», страна происхождения Соединенные Штаты Америки. Размер доли (в процентах) 25%.
- 2) «ГАРРЕТТ ТРАНСПОРТЕЙШН I ИНК», страна происхождения Соединенные Штаты Америки. Размер доли (в процентах) – 75%.

По состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет филиалов, дочерних и зависимых обществ.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской финансовой отчетности возложена на специалистов сторонней организации - АО «Интеркомп» (договор № 1971 от 01.10.2018 г.) , ответственность за организацию и ведения учета и достоверность предоставления информации в бухгалтерской отчетности возложена на генерального директора общества.

## **2. Сведения об учетной политике**

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

## **3. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее РФ) правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора.

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением программы автоматизации учетного процесса «1С:Бухгалтерия предприятия КОРП» в соответствии с Рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного Приказом Министерства финансов от 31.10.2000 № 94н. Общество создает регистры бухгалтерского учета на машинных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой и разработанным самостоятельно.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в Обществе проводится инвентаризация имущества и обязательств в порядке и на условиях, установленных действующими нормативными документами.

## **4. Применимость допущения непрерывности деятельности**

Материнская компания и участники Общества планируют завершение коммерческой деятельности в России и возможную дальнейшую ликвидацию Общества. Точные сроки завершения деятельности Общества не установлены. Однако официального подтверждения данного намерения материнская компания не направляла.

## **5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Учет запасов (материалы, товары) ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета запасов (материалы, товары) является номенклатурный номер.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Активы, которые отвечают условиям п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», стоимостью менее 100 000 рублей, отражаются в составе материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 "Запасы", на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Организация проводит оценку запасов на обесценение, если запасы остаются без движения более 12 месяцев.

На отчетную дату 31 декабря оценка запасов в балансе может измениться (последующая оценка запасов) в случае, если присутствуют признаки обесценения запасов:

- моральное устаревание;
- потеря первоначальных качеств;
- существенное снижение рыночной стоимости.

В связи с тем, что по состоянию на отчетную дату объективные свидетельства обесценения запасов, произошедших после первоначального признания запасов, отсутствовали, резервы под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи Общества в 2024 году не создавало.

## **6. Основные средства**

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

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены (в составе прочих внеоборотных активов). В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

## **7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств в составе прочих выплат и перечислений свернуто отражаются косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджет РФ или возмещение из него.

## **8. Учет доходов**

Выручка от оказания услуг признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в пункте 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- курсовые разницы;
- прочие доходы, не включаемые в состав выручки.

## **9. Учет расходов**

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

Расходы по обычным видам деятельности Общества формируют:

- расходы на оплату труда производственного и административного персонала, а также расходы на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- стоимость услуг сторонних организаций;
- стоимость покупных товаров;
- стоимость материалов, отпущенных в производство;
- амортизация основных средств;
- налог на имущество;
- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- прочие расходы, непосредственно связанные с производством и реализацией.

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

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы на услуги банка;

- курсовые разницы;
- убытки, связанные с покупкой-продажей иностранной валюты;
- суммы списанной дебиторской задолженности, нереальной для взыскания;
- убытки от продажи внеоборотных активов;
- прочие расходы, которые невозможно прямо соотнести с определенным видом деятельности.

Курсовые разницы, а также доходы и расходы, связанные с реализацией внеоборотных активов, отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов, так как данные доходы и расходы не являются существенными для характеристики финансовых результатов Общества.

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ.

#### **Курсы иностранных валют**

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства и активы, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

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

#### **11. Учет налога на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль совпадает с размером налога согласно декларации по налогу на прибыль за отчетный период.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

**12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

**13. Связанные стороны.**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н.

## II. Раскрытие существенных показателей

### 1. Основные средства

В 2024 году у Общества отсутствовали объекты основных средств.

Аренднованное имущество (офис) учитывается в количественной оценке на забалансовом счете.

### 2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.			
Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Текущие счета в банке, в том числе:	897	1884	6093
Денежные средства в рублях	6	1	4162
Денежные средства в евро	891	1883	1931

На 31.12.2024 денежные средства и денежные эквиваленты размещены в ПАО РОСБАНК.

### 3. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы

#### *Дебиторская задолженность*

В состав строки 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» включены остатки по следующим счетам:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с бюджетом	380	380	-
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	-	564
Авансы выданные	81	31	444
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>461</b>	<b>411</b>	<b>1 008</b>

Общество не формировало резерв по сомнительной задолженности по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 в связи с отсутствием такой задолженности.

#### *Кредиторская задолженность*

В состав строки 1520 «Кредиторская задолженность» включены остатки по следующим счетам:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность перед поставщиками подрядчиками	1456	1384	2094
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом	-	-	317
Авансы полученные	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>1456</b>	<b>1384</b>	<b>2411</b>

#### 4. Капитал

Уставный капитал Общества состоит из номинальных стоимостей долей Участников.

	тыс. руб.
	<b>Уставный капитал</b>
На 31.12.2024	10 000

Сумма вклада в Уставной капитал составила:

- ФРИКШН МАТЕРИАЛЗ ЛЛК», страна происхождения Соединенные Штаты Америки. Размер доли (в процентах) – 2500,00 руб.
- «ГАРРЕТТ ТРАНСПОРТЕЙШН I ИНК», страна происхождения Соединенные Штаты Америки. Размер доли (в процентах) – 7 500,00 руб.

#### 5. Долгосрочные обязательства

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Заемные средства	-	-	-
<b>Итого</b>	-	-	-

#### 6. Доходы от обычных видов деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), представлена ниже:

Виды деятельности	тыс. руб.	
	2024	2023
Услуги по продвижению	-	349
Выручка от разовой продажи товаров	-	-
<b>Итого за год</b>	-	<b>349</b>

#### 7. Расходы от обычных видов деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2024-2023 годы представлены следующим образом:

##### *Управленческие расходы*

Сумма управленческих расходов в 2024 году составила 531 тыс. руб., в 2023 году 4 221 тыс.руб..

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2024	2023
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	-	(4)
Виза	-	(1)
Командировочные расходы	-	-
Командировочные расходы НУП	-	-
Страховые взносы	-	(558)
Оплата труда	-	(1806)
Офисные расходы	(6)	(6)
Офисные расходы НУП	-	(20)

Представительские НУП	-	(48)
Представительские расходы	-	-
Услуги страхования	-	-
Рекламные услуги (ненормируемые)	-	-
Суточные сверх нормы НУП	-	-
Суточные по норме	-	-
Услуги аренды	(18)	(320)
Услуги бухгалтерского сопровождения	(498)	(999)
Услуги сертификации	(8)	(354)
Услуги по доставке материалов, товаров НУП	-	(8)
Услуги по защите прав интеллектуальной собственности	-	-
Услуги связи	(1)	(42)
Юридические услуги	-	(55)
Резерв отпусков	-	-
Малоценное оборудование и запасы	-	-
<b>Итого:</b>	<b>(531)</b>	<b>(4221)</b>

## 8. Проценты к уплате

тыс.руб.

Наименование показателя	2024	2023
Проценты к уплате	-	-
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Для целей налогового учета сумма процентов к уплате по займам не учитывается. Возникшая разница в учете процентов к оплате для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

## 9. Прочие доходы

Прочие доходы за 2024-2023 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Курсовые разницы	638	1705
Продажа (покупка) иностранной валюты	951	564
Прочие внереализационные доходы	-	175
<b>Итого:</b>	<b>1590</b>	<b>2444</b>

## 10. Прочие расходы

Прочие расходы за 2024-2023 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Курсовые разницы	(667)	(1386)
Расходы на услуги банков	(67)	(73)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(57)	(102)
Продажа (покупка) иностранной валюты	(1034)	(639)
Безвозмездная передача ценностей (НЕ НУ)	-	(82)
Штрафы, пени, неустойки (к уплате)	-	-
Расходы, относящиеся к прошедшим налоговым периодам, приведшей к излишней уплате налога	-	-
Расходы, относящиеся к прошедшим налоговым периодам, приведшей к излишней уплате налога (НЕ НУ)	-	(208)
Прочие внереализационные расходы не НУ	(162)	(43)
Списание дебиторской задолженности не НУ	(6)	-
<b>Итого:</b>	<b>1993</b>	<b>2533</b>

## 11. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

По данным налогового учета за 2024 год получен убыток (в 2023 г. получен убыток).

## 12. Оценочные обязательства

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Резерв отпусков	-	-	471
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>471</b>

## 13. Расчеты со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2024 связанными сторонами Общества являются:

- Генеральный директор – Багинский Сергей Михайлович
- Участники Общества – см. информацию в п. I, пп. 1 «Общая информация».

По состоянию на 31.12.2024 бенефициарных владельцев у Общества нет.

## 14. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что

может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

#### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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 значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Условные активы и обязательства у Общества отсутствуют по состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г.

#### **15. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года .**

События после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Нестабильность экономической ситуации в Российской Федерации, а также действие санкций, резкое изменение валютных курсов с 2022 года оказали существенное негативное влияние на финансовое состояние Общества.

У руководства Общества остаются намерения о ликвидации или приостановлении своей деятельности в ближайшем будущем. Однако информацию об утвержденных планах по прекращению деятельности или закрытию бизнеса в России на момент составления бухгалтерской отчетности за 2024 год материнская компания не направляла.

#### **16. Чистые активы Общества.**

В 2024 году Общество получило убыток в размере 617 тыс. рублей (в 2023 г. – 3 260 тыс. рублей). По состоянию на 31 декабря 2023 года чистые активы Общества в размере 1 241 тыс. рублей , при размере уставного капитала 10 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 г. – соответственно чистые активы равны 1 826 тыс. рублей).

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Багинский С.М.

ООО «Гарретт транспортешн системз»

13.03.2025