

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Палфингер Кран Рус»**

196006, Город Санкт-Петербург, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОСКОВСКАЯ ЗАСТАВА, ПР-КТ
МОСКОВСКИЙ, Д. 120А, СТР. 1, ПОМЕЩ. 49-Н

ОГРН 1097847265834

ИНН 7810565435

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

9 января 2025 г.

Сведения о предприятии.

Общество с ограниченной ответственности «Палфингер Кран Рус» ИНН 7810565435 КПП 781001001 было зарегистрировано 30 сентября 2009 года за основным государственным регистрационным номером 1097847265834 .

Единственным участником (100% УК) с 15.10.2021 является ООО «Палфингер ЕМЕА ГмбХ» («Palfinger EMEA GmbH» (Австрия). Бенефициарным владельцем ООО «Палфингер ЕМЕА ГмбХ» («Palfinger EMEA GmbH» (Австрия) является компания Палфингер АГ (Palfinger AG, акции которой находятся в свободном обращении на бирже (регистрационный номер FN 33393 h, зарегистрированная по адресу: Австрия, Бергхайм, 5101, Лампрехтсхаузенер Бундесштрассе 8), является косвенным владельцем доли в размере 100% уставного капитала Общества. 100% акций компании «Палфингер АГ» размещено и допущено к публичному обращению на Венской фондовой бирже. Не известно о каком-либо физическом лице, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом или иным образом контролирует его.

В 2016 году Устав Общества приведен в соответствие с действующим законодательством. Были внесены соответствующие изменения в Единый государственный реестр юридических лиц.

Размер Уставного Капитала ООО «Палфингер Кран Рус» составляет 4 700 тыс. руб. (Четыре миллиона семьсот тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал оплачен полностью.

Учредителем был произведен вклад в имущество предприятия в размере 169 906 160,57 руб. (Сто шестьдесят девять миллионов девятьсот шесть тысяч сто шестьдесят руб.57 коп.).

Юридический адрес предприятия: РФ, 196006, Город Санкт-Петербург, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОСКОВСКАЯ ЗАСТАВА, ПР-КТ МОСКОВСКИЙ, Д. 120А, СТР. 1, ПОМЕЩ. 49-Н

Фактический адрес предприятия: РФ, 196006, Город Санкт-Петербург, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОСКОВСКАЯ ЗАСТАВА, ПР-КТ МОСКОВСКИЙ, Д. 120А, СТР. 1, ПОМЕЩ. 49-Н

Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства.

Единоличным исполнительным органом ООО «Палфингер Кран Рус» является Генеральный директор, назначаемый решением учредителя. Решением № БН от 19.01.2023 г. Генеральным директором с 01 февраля 2023 г. сроком на 3 года назначен Данилов Вячеслав Николаевич, о чем внесены соответствующие изменения в Единый государственный реестр юридических лиц за № 2237800352656.

Основным видом хозяйственной деятельности предприятия является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код ОКВЭД 70.22). Дополнительные виды деятельности- Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских (код ОКВЭД 45.19.1), Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (код ОКВЭД 45.20.2), Ремонт машин и оборудования (код ОКВЭД 33.12), Производство автомобилей специального назначения (код ОКВЭД 29.10.5)

Среднесписочная численность за 2024 год составила 78 человек. За 2023 – 74 человек.

01.01.2020 Обществом создано обособленное подразделение. Место нахождения: 453201, Респ. Башкортостан, г. Ишимбай, ул. Первооткрывателей Башкирской Нефти, 2

01.10.2021 Обществом создано обособленное подразделение. Место нахождения: 182112, Россия, Псковская обл., город Великие Луки, ул. Корниенко, дом 6

Основные средства в 2024 году в аренду не передавались.

Для ведения хозяйственной деятельности арендуются:

- офисные и складские помещения у АО «ИНМАН» по адресу: Респ. Башкортостан, г. Ишимбай, ул. Первооткрывателей Башкирской Нефти, 2;

- офисные помещения у ООО «ВЕЛМАШ-С» по адресу: 182112, Россия, Псковская обл., город Великие Луки, ул. Корниенко, дом 6.;

- земельный участок, используемый для размещения склада у ООО «ЛИБХЕРР-РУСЛАНД» по адресу: 196006, Санкт-Петербург, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОСКОВСКАЯ ЗАСТАВА, Парковая ул., д.9 лит.М.;

- офисные помещения у ООО «ПРОМИНКОМ» по адресу 196006, Город Санкт-Петербург, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОСКОВСКАЯ ЗАСТАВА, ПР-КТ МОСКОВСКИЙ, Д. 120А, СТР. 1, ПОМЕЩ. 49-Н

1. Общие сведения об отчетности за 2024 год

Представляемая бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно: в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, другими Федеральными законами, Указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету и приказами Минфина РФ.

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

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса. Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

2. Данные о финансовой и хозяйственной деятельности в 2024 году.

В 2024 году хозяйственная деятельность велась по нескольким видам деятельности: по виду деятельности – «Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских» (код ОКВЭД 45.19.1.) выручка по данному виду составила 2 745 174 тыс. руб., что на 22 %

меньше выручки 2023 года и на 2% больше выручки 2022 года. Валовая прибыль за 2024 год составила 470 103 тыс. руб., что на 42% меньше, чем в 2023 году.

В 2024 году общество также осуществляло следующие виды деятельности:

- торговую деятельность по виду «консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления» (код ОКВЭД 70.22). Выручка по данному виду за 2024 год составила 108 416 тыс. руб. (без НДС), что на 25% больше выручки 2023 года и на 17 % больше выручки 2022 года;
- торговую деятельность по виду «Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (код ОКВЭД 45.20.2). Выручка по данному виду за 2024 год составила 14 165 тыс. руб. (без НДС), что на 73% больше выручки 2023 года и на 113 % больше выручки 2022 года.
- выручка по прочим видам деятельности за 2024 год составила 5 368 тыс.руб.

По итогам 2024 года по данным бухгалтерского учета компанией получена прибыль до налогообложения, которая составляет 155 845 тыс. руб. За аналогичный период 2023 года обществом была получена прибыль в размере 529 898 тыс.руб. В соответствии с п. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, обществом были отражены в отчетности следующие показатели:

Показатели	2024	2023
прибыль до налогообложения	155 845	529 898
условный расход по налогу на прибыль	35 599	105 980
Условный доход по налогу на прибыль	4 430	
постоянная разница влияющая на величину текущего налога	13 218	30 124
ПНО	2 644	6 025
ОНА на конец отчетного периода	33 956	20 202
Изменение ОНА за год (+увеличение/-уменьшение)	13 754	10 835
в том числе:		
Кредиторская задолженность	1 579	8 488
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	1	0
Нематериальные активы	196	
Основные средства	4 137	(317)
Оценочные обязательства и резервы	420	960
Расходы будущих периодов	903	18
Резервы сомнительных долгов	1 752	1 462
Товары	4 766	224
ОНО на конец отчетного периода	28 519	19 048
Изменение ОНО за год (+увеличение/-уменьшение)	9 471	13 660
в том числе:		
Доходы будущих периодов	45	70
Кредиторская задолженность	1 520	181
Курсовые разницы по расчетам в валюте	2	4
Нематериальные активы	735	27
Основные средства	3 973	12 438
Оценочные обязательства и резервы	644	618
Резервы сомнительных долгов	2 577	289
Товары	(24)	33
Налогооблагаемая прибыль	183 798	545 894
Текущий налог на прибыль	36 760	109 179

В связи с увеличением ставки налога на прибыль до 25% с 01.01.2025 года Общество провело перерасчет ОНА и ОНО на дату предшествующую изменению ставки (согласно п.14, п.15 ПБУ18/02). Результат от пересчета отнесен на счет 99, субсчет 99.0.4 «Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств» и отражен в Отчете о финансовых результатах за 2024 год по строке 2460 «Прочее»

Расшифровка отложенных налоговых активов организации по видам :

(строка 1180 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Виды	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность	10 842	9 264	776
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	6	5	5
Нематериальные активы	196	0	0
Основные средства	4 566	429	747
Оценочные обязательства и резервы	2 101	1 680	721
Расходы будущих периодов	921	18	0
Резервы сомнительных долгов	9 397	7 644	6 182
Товары	5 926	1 161	937
ИТОГО	33 956	20 202	9 368

Расшифровка отложенных налоговых обязательств организации по видам :

(строка 1420 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Виды	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доходы будущих периодов	116	70	0
Кредиторская задолженность	1 701	144	0
Курсовые разницы по расчетам в валюте	11	9	5
Незавершенное производство	0	0	0
Нематериальные активы	823	-135	61
Основные средства	18 443	14 470	2 032
Оценочные обязательства и резервы	1 640	996	378
Резервы сомнительных долгов	5 741	3 165	2 875
Товары	45	69	36
ИТОГО	28 519	18 788	5 388

3. Информация о связанных сторонах, участвовавших в хозяйственных операциях в 2024 году.

Перечень действующих связанных сторон приведен в таблицу:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, %	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %	Группа связанных сторон
1	2	3	4	5	6
1	Palfinger EMEA GmbH	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов общества	100,00%	0,00%	Основное Хозяйственное общество
2	Palfinger AG	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов контролирующего общества			Основное Хозяйственное общество
3	ИНМАН АО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны

4	Велмаш-Сервис ООО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны
5	Подъемные Машины АО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны
6	Соломбальский Машиностроительный Завод ООО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны
7	Палфингер Кама Цилиндры ООО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны
8	КРАН центр «КАМАЗ» ООО	49% принадлежит группе юридических лиц, к которой принадлежит Общество			Другие связанные стороны
9	Данилов В.Н.	Генеральный директор, с 01.02.23			основной управленческий персонал
10	Иванов С.И.	Генеральный директор, до 01.02.23			основной управленческий персонал
11	Гуляев Д.В.	Финансовый директор			основной управленческий персонал
12	Плотников И.К.	Директор по информационным технологиям			основной управленческий персонал
13	Баньковская Т.В.	Главный бухгалтер			основной управленческий персонал
14	Лашкова Н.	Директор по персоналу			основной управленческий персонал
15	Попов И.	Главный юрист			основной управленческий персонал

Полный перечень связанных сторон также раскрыты на сайте www.palfinger.ag

Перечень операций со связанными сторонами сведена в таблицу:

Группа	виды операций	объем операций	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	условия и сроки расчетов	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	величина списанной дебиторской задолженности
Данные за 2024 год.							
организации, контролирующие ООО "Палфингер Кран Рус"							

Palfinger AG	приобретение товаров, работ, услуг	9 794		14 537	отсрочка от 60 дн. с момента выставления документов		
	продажа товаров, работ, услуг				отсрочка от 60 дн. с момента выставления документов		
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-					
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	-					
	финансовые операции, включая предоставление займов						
Palfinger EMEA GmbH	приобретение товаров, работ, услуг			377	отсрочка от 30 до 60 дн. с момента выставления документов		
	продажа товаров, работ, услуг						
	приобретение и продажа основных средств и других активов						
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду						
	финансовые операции, включая предоставление займов						
Другие связанные стороны:							
	приобретение товаров, работ, услуг	2 945 065	-	266 363	отсрочка от 30 дн с момента отгрузки		
	продажа товаров, работ, услуг	1 251 998	157 499		ежемесячно по факту	9 720	
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-	-	-			
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	11 074	395	49	ежемесячно		
	финансовые операции, включая предоставление займов	41 000	158 204	-			
В том числе:							
ИНМАН АО	приобретение товаров, работ, услуг	2 857 962		225 662	Ежемесячно, отсрочка 45-60 дней		
	продажа товаров, работ, услуг	87 645	-		Ежемесячно, отсрочка 30-60 дней		
	приобретение и продажа основных средств и других активов						
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	9 930			ежемесячно		
	финансовые операции, включая предоставление займов	-	-				
	приобретение товаров, работ, услуг						

Велмаш-Сервис ООО	продажа товаров, работ, услуг	23 303	8 134		Ежемесячно, отсрочка 30-60 дней		
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-					
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	196		49			
	финансовые операции, включая предоставление займов						
Подъемные Машины АО	приобретение товаров, работ, услуг	85 697		40 552	Ежемесячно, отсрочка до 180 дней		
	продажа товаров, работ, услуг	40 552	22 427		Ежемесячно, отсрочка 30 дней		
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-					
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	948	395		Ежемесячно, отсрочка 10 дней		
	финансовые операции, включая предоставление займов	-	-				
Соломбальский Машиностроительный Завод ООО	приобретение товаров, работ, услуг						
	продажа товаров, работ, услуг	1 043	1 479		Ежемесячно, отсрочка 30-60 дней		
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-					
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	-					
	финансовые операции, включая предоставление займов	27 000	147 100				
Палфингер Кама Цилиндры ООО	приобретение товаров, работ, услуг	123		123			
	продажа товаров, работ, услуг	4 504	11 104		Ежемесячно, отсрочка 30-60 дней		
	приобретение и продажа основных средств и других активов						
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду						
	финансовые операции, включая предоставление займов	14 000	97 700				
КРАН центр «КАМАЗ» ООО	приобретение товаров, работ, услуг	1 283		26			
	продажа товаров, работ, услуг	1 094 951	114 355		отсрочка от 45 дн с момента отгрузки	9 720	
	приобретение и продажа основных средств и других активов						
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду						
	финансовые операции, включая предоставление займов						
Данные за 2023 год.							

организации, контролирующие ООО "Палфингер Кран Рус"							
Palfinger AG	приобретение товаров, работ, услуг	9 520		5 623	отсрочка от 60 дн. с момента выставления документов		
	продажа товаров, работ, услуг				отсрочка от 60 дн. с момента выставления документов		
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-					
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	-					
	финансовые операции, включая предоставление займов				До 31.12.2023		
Palfinger EMEA GmbH	приобретение товаров, работ, услуг			377	отсрочка от 30 до 60 дн. с момента выставления документов		
	продажа товаров, работ, услуг						
	приобретение и продажа основных средств и других активов						
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду						
	финансовые операции, включая предоставление займов						
Другие связанные стороны:							
	приобретение товаров, работ, услуг	2 608 405	-	502 037	отсрочка от 30 дн с момента отгрузки		
	продажа товаров, работ, услуг	1 689 075	336 480		ежемесячно по факту	25 850	
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-	-	-			
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	9 154	45	3 909	ежемесячно		
	финансовые операции, включая предоставление займов	-	-	-			
В том числе:							
ИНМАН АО	приобретение товаров, работ, услуг	3 573 955		345 476	ежемесячно		
	продажа товаров, работ, услуг	67 542	-		ежемесячно		
	приобретение и продажа основных средств и других активов						
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	14 420			ежемесячно		
	финансовые операции, включая предоставление займов	-	-				

Велмаш-Сервис ООО	приобретение товаров, работ, услуг						
	продажа товаров, работ, услуг	27 043	12 146		ежемесячно		
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-					
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	196		33			
	финансовые операции, включая предоставление займов						
Подъемные Машины АО	приобретение товаров, работ, услуг	10 758			ежемесячно		
	продажа товаров, работ, услуг	42 568	11 989		ежемесячно		
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-					
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	479	79		ежемесячно		
	финансовые операции, включая предоставление займов	-	-				
Соломбальский Машиностроительный Завод ООО	приобретение товаров, работ, услуг						
	продажа товаров, работ, услуг	1 896	6 147		ежемесячно		
	приобретение и продажа основных средств и других активов	-					
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду	-					
	финансовые операции, включая предоставление займов	77 771	123 813				
Палфингер Кама Цилиндры ООО	приобретение товаров, работ, услуг						
	продажа товаров, работ, услуг	7 192	14 629		ежемесячно		
	приобретение и продажа основных средств и других активов						
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду						
	финансовые операции, включая предоставление займов	98 318	134 185				
КРАН центр «КАМАЗ» ООО	приобретение товаров, работ, услуг						
	продажа товаров, работ, услуг	1 963 823	101 199		отсрочка от 45 дн с момента отгрузки	8 604	
	приобретение и продажа основных средств и других активов						
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду						
	финансовые операции, включая предоставление займов						
Основной управленческий персонал (за 2024 год)							

	оплата труда и страховые взносы	85 385			ежемесячно		
	медицинские услуги	381			единоразово		
	долгосрочное вознаграждение и страховые взносы	0					
Основной управленческий персонал (за 2023 год)							
	оплата труда и страховые взносы	92 297			ежемесячно		
	медицинские услуги	314			единоразово		
	долгосрочное вознаграждение и страховые взносы	0					

4. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не прекращала и не планирует прекращать виды деятельности, которыми она занималась.

5. Способы ведения бухгалтерского и налогового учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (ред. от 11.04.2018), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Приказом Министерства финансов РФ № 66н от «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и Приказом Генерального директора Общества об учетной политике на 2023 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и приказами.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

По учетной политике организации в 2024 году:

Бухгалтерский учет осуществляется силами бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкций по его применению электронным способом с использованием программы «1С.ERP».

В бухгалтерском учете:

Срок полезного использования объекта основных средств определяется ответственными лицами в соответствии с правилами установленными локальными документами организации исходя из одного или совокупности следующих факторов:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

д) и иные факторы, установленные в локальных документах организации.

Сроки полезного использования объектов основных средств подлежат изменению исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о возможном их изменении. Изменения сроков полезного использования основных средств отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений с дальнейшим отражением в бухгалтерском учете и отчетности (перспективно).

Существенным изменением срока полезного использования (СПИ) основного средства признается величина, повлекшая за собой изменение суммы амортизации за месяц, на сумму более чем на 5% от суммы амортизации по группе ОС, к которой относится такое основное средство в месяце принятия решения об изменении СПИ.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации.

Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом.

По состоянию на 31.12.2024 года проведена оценка наличия признаков возможного обесценения объектов основных средств и нематериальных активов. Обесценение не выявлено.

В целях определения материальных расходов при списании сырья, товаров и материалов применяется метод списания по средней себестоимости;

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 85 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, относится к нематериальным активам, если его стоимость 100 000,00 руб. и более.

Затраты на приобретение активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, и имеющих стоимость менее 100000,00 руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием таких активов.-

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
1С Предприятие 8 ERP	36 месяцев
1С:Зарплата и управление персоналом 8 КОРП.	60 месяцев
Видеоролик автомобилей с РК 4200, ИМ320, ИТ200, ИМ55, РК13.501	120 месяцев
Видеоролик ИМ 150N юбилейный	120 месяцев
Видеоролик КАМАЗ с КМУ РК 21.501	120 месяцев
лицензия на использование ПО Лоцман	36 месяцев
Лицензия на право использования ПО: КОМПАС-3D v22, система трехмерного моделирования	24 месяца
Лицензия на право использования ПО: Пакет обновления КОМПАС-3D() и приложений	24 месяца
Лицензия ПО Лоцман 10 пользует.	51 месяцев
Право использования программы для ЭВМ Кибер Бэкап	52 месяца
Право использования программы для ЭВМ Кибер Бэкап Расширенная	55 месяцев
Сертификация КМУ Сани Палфингер КНР	52 месяца
Создание видеоролика о клиентском дне в г.Сургут	60 месяцев
Создание видеоролика о КМУ ИТ150 на шасси ALTAI	60 месяцев

- Запасы принимаются к учету (бухгалтерскому и налоговому) по фактической себестоимости.

Фактическую себестоимость Запасов, помимо цены приобретения в соответствии с договором с поставщиком (указанную в инвойсе с учетом скидок внутри инвойса), формируют транспортно-

заготовительные расходы (ТЗР) и расходы по доведению Запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию. Стоимость остатка товаров на 31.12.2024 составляет 553 790 тыс. руб., на 31.12.2023 - 357 501 тыс. руб., на 31.12.2022 - 55 880 тыс. руб.

В бухгалтерском учете Запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы". Расчет резервов производится по каждой номенклатурной позиции, а отражается в учете по видам зарезервированных материальных ценностей.

В 2024 г. было начислено данного резерва 18 065 тыс. руб. Остаток резерва на 31.12.2024 составил 23 526 тыс.руб., на 31.12.2023 составил 5 451 тыс.руб., на 31.12.2022 – 4 505 тыс.руб.

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

Пересчет курсовых разниц по расчетам в валюте происходит на дату совершения операции в иностранной валюте и на конец отчетного месяца.

В течение отчетного периода учет операций выраженных в у.е. ведется по курсу у.е. на дату совершения операции. Пересчет курсовых разниц по операциям в у.е. производится в конце отчетного месяца регламентной процедурой 1С «Восстановление состояния расчетов»

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 на 31 декабря 2024 г. составил:

1 Доллар США = 101,6797 рублей;

1 Евро = 106,1028 рублей.

1 Китайский Юань = 13,4272 рублей

- Выручка признается в момент перехода права собственности на товар от Продавца (ООО «Палфингер Кран Рус») к Покупателю. Моментом перехода права собственности является момент передачи товара покупателю или первому перевозчику.

- Учет доходов и расходов организации ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99.

- При поступлении информации о расходах, осуществленных в 2023 г. после формирования бухгалтерской и налоговой отчетности за 2023 г., данные расходы будут учтены в 2024 году в составе прочих по статье «Прибыль/убыток прошлых лет»

- Положение об учетной политике ООО «Палфингер Кран Рус» введено в действие 29.12.2021 на период с 2022 года с изменениями и дополнениями.

Для целей исчисления налога на прибыль к прямым расходам относятся следующие затраты:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;
- расходы на доставку, связанные с приобретением товаров, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров согласно условиям договоров с поставщиками.

- расходы на оплату труда персонала, который занят в процессе производства, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на обязательное социальное страхование;
- иные расходы, которые относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода и могут быть отнесены напрямую к производству продукции, работ, услуг. Данные расходы учитываются обществом на счете 20 в аналитике по видам продукции (услуг).
- Сумма прямых расходов в части расходов на доставку, складские расходы и иные расходы, связанные с приобретением товаров. Прочие расходы, учитываемые на счете 44, являются косвенными.
- Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов», в бухгалтерском и налоговом учете списываются линейным методом по сроку, устанавливаемому приказами и распоряжениями в течение периода, к которому они относятся. Сальдо по счету 97 отражено в бухгалтерском балансе по активам, срок действия которых более 1 года, по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», по активам, срок действия которых менее 1 года, по строке 1260 «Прочие оборотные активы».
- В бухгалтерском учете для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков Общество использует следующий порядок:
 - Оценочное обязательство определяется ежемесячно по состоянию на последнее число каждого месяца;
 - Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение среднего дневного заработка каждого работника на количество не использованных каждым сотрудником организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) с учетом начисленных взносов на обязательное страхование (суммарная ставка страховых взносов, действующих в текущем году в компании в процентах).

В 2024 г. было начислено 19 870 тыс. руб. Фактически израсходовано 17 869 тыс. руб. На 31.12.2024 была проведена инвентаризация резерва, остаток резерва на 31.12.2024 составил 13 531 тыс. руб., на 31.12.2023 - 11 530 тыс. руб., на 31.12.2022 - 12 830 тыс. руб.

В налоговом учете резерв по отпускам формировался в размере 9,5% от ФОТ. На конец года проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневного заработка каждого сотрудника и страховых отчислений в Фонды.

6. Информация об изменениях в учетной политике

В 2024 году Общество вносило изменения в действующую Учетную политику.

В Учетной политике отражены следующие изменения:

1. В связи с новой редакцией ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденной приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н (далее - ФСБУ 26/2020) и началом их обязательного применения с 01.01.2024г. Общество утвердило новую редакцию раздела «Капитальные вложения» Учетной политики, согласно которой под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств соответствующие п.5 ФСБУ 26/2020.

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

А) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты), в соответствии с п. 10, 11 ФСБУ 26/2020.

В капитальные вложения не включаются затраты, перечисленные в п. 16 ФСБУ 26/2020.

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

Оценка наличия признаков возможного обесценения объектов капитальных вложений проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании методики разработанной Обществом и являющейся приложением к Учетной политике предприятия.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно условий установленных пунктом 17.3 ФСБУ 26/2020.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020.

Не признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов:

- а) относящиеся к стадии исследований фактические затраты;
- б) относящиеся к стадии разработок фактические затраты, в отношении которых не соблюдаются условия, установленные пунктом 17.3 ФСБУ 26/2020;
- в) связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

Фактические затраты, указанные в пункте 2.1.а.4.3 настоящего раздела Учетной политики, признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

Если научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы осуществляются собственными силами Компании или Компания выступает в роли заказчика, такие работы в бухгалтерском учете и отчетности отражаются в соответствии с законодательством РФ.

В случае, если Компания является исполнителем по договору на выполнение НИОКР, затраты, необходимые для производства продукции и выполнения работ, предусмотренных техническим заданием (программой, методикой, иным аналогичным документом) и договором (заказом) на создание (передачу) научно-технической продукции признаются расходами по обычным видам деятельности и отражаются на счете 20 «Основное производство».

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно.

2. В связи с введением в действие ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н у Общества изложено пункт 2.2. «Учет нематериальных активов» Учетной политики в новой редакции, согласно которой

Актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, относится к нематериальным активам, если его стоимость 100 000,00 руб. и более.

Затраты на приобретение активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, и имеющих стоимость менее 100000,00 руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием таких активов.

Учет капитальных вложений таких активов ведется на субсчете 08.05. «Приобретение нематериальных активов».

Аналитический учет нематериальных активов, имеющих стоимость менее 100 000,00 рублей ведется на забалансовом счете НМЦ.01 «Нематериальные активы в эксплуатации».

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются на следующие виды:

- А) Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель

- Б) Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных
- В) Имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем
- Г) Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров
- Д) Деловая репутация организации
- В) Прочие нематериальные активы

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются на следующие группы:

А) объекты патентного права:

- Изобретения, включающие в себя изготовление промышленных образцов, полезные модели и т.д.;

Б) объекты авторского права:

- технические объекты НМА: базы данных, программное обеспечение, произведения архитектуры и градостроительства, конструкторская и технологическая документация, отчеты по НИОКР и т. д.;
- научные объекты НМА в виде научной идеи, научного эксперимента, научного открытия, научного произведения.

В) средства индивидуализации:

- права на товарные знаки, знаки обслуживания и торговые марки, используемые правообладателем в ходе коммерческой деятельности;
- фирменные наименования, к которым относится название компании, наименование места происхождения товаров и т. д.;
- коммерческие обозначения продукции или услуг компании.

Г) иные объекты НМА:

- секреты производства (ноу-хау): технология, методика и т. д.;
- деловая репутация (гудвилл) компании, являющаяся оценкой финансово-коммерческого результата развития бизнеса компании
- лицензии и разрешения.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи) в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, включаются в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов.

После признания объект нематериальных активов любой группы нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка стоимости нематериальных активов не проводится.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

Оценка наличия признаков возможного обесценения объектов нематериальных активов проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании методики, разработанной Обществом и являющейся приложением к Учетной политике предприятия.

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяется срок полезного использования.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется ответственными лицами в соответствии с правилами установленными локальными документами организации

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

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

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, установленных пунктом 36 ФСБУ 14/2022.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Порядок проверки устанавливается комиссией, имеющей право на подписание актов о приеме-передаче объекта нематериальных активов при принятии к учету на счет 04 «Нематериальные активы», утвержденной в локальном документе организации.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта нематериальных активов обуславливается одним или совокупностью факторов, установленных пунктом 45 ФСБУ 14/2022.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в соответствии с п.53 ФСБУ 14/2022 - альтернативным способом.

При этом организация проводит соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА на начало первого отчетного периода применения ФСБУ 14/2022 (в межотчетный период). В отчетности организации корректируются показатели по состоянию на 31 декабря 2023 года.

7. Информация о корректировках, внесенных в отчетность

В 2023 году Общество вносило корректировки в сопоставимые показатели прошлых лет Бухгалтерского баланса отражая последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022:

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 (альтернативный метод) с корректировками в межотчетный период на 31.12.2023:

№ п.п.	Наименование показателя	стр. баланса	Было (тыс. руб.)	Стало (тыс. руб.)	Сумма корректи- ровки	Содержание корректировки
	АКТИВ					
1.	Нематериальные активы	1110	1 378	5 051	3 673	Признано НМА на сумму 4789 т.руб.; Списано НМА как неудовлетворяющие критерию признания на сумму 1116 т.руб.
2	Прочие внеоборотные активы	1190	4 007	76	(3 931)	Активы, удовлетворяющие критериям признания ФСБУ 14/2022, пере- квалифицированы в НМА (3803 т.руб.). Малоценные НМА списаны на нераспределённую прибыль (128 т.руб.)
4	Итого по разделу I	1100	134 294	134 036	(258)	
3	Прочие оборотные активы	1260	2 680	1 639	(1 041)	Активы, удовлетворяющие критериям признания ФСБУ 14/2022, пере- квалифицированы в НМА (987 т.руб.). Малоценные НМА списаны на нераспределённую прибыль (54 т.руб.)
4	Итого по разделу II	1200	1 342 801	1 341 760	(1 041)	
5	БАЛАНС	1600	1 477 094	1 475 796	(1 298)	
	ПАССИВ					

6	Нераспределенная прибыль (убыток)	1470	768 304	767 265	-1 039	Остаточная стоимость малоценных НМА и краткосрочных активы не удовлетворяющие критериям признания НМА списаны на нераспределённо прибыль с учетом признания отложенного налога
7	Итого по разделу III	1300	937 919	936 880	(1 039)	
8	Отложенные налоговые обязательства	1420	19 048	18 788	(259)	Эффект от списания активов при вводе ФСБУ 14/2022
9	Итого по разделу IV	1400	55 464	55 205	(259)	
10	БАЛАНС	1700	1 477 094	1 475 796	(1 298)	

В данные за 2023 год Отчета об изменении капитала были внесены следующие изменения: Добавлены расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (колонка «Нераспределенная прибыль», стр.3223, 3220) в размере 1 039 тыс.руб. и соответственно уменьшен капитал по состоянию на 31.12.23 (стр.3200).

8. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - Раздел 3.

В 2024 году между Организацией, ПАО Росбанк (с 01.01.2025 АО ТБанк), и компаниями группы Палфингер в России (далее «Компании») заключены соглашения по обеспечению операций взаимного финансирования в текущих целях и размещения свободных денежных средств (далее «кэш-пулинг»). По данному соглашению ООО «Палфингер Кран Рус» является держателем мастер-счета, на который поступают свободные средства Компаний на основании заключенных договоров процентного займа. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Организацией в рамках кэш-пулинга выдан краткосрочный займ в адрес ООО СМЗ на сумму 67 787 тыс.руб. по ставке 1-M-ROISfix+3,0% .

Также, по состоянию на 31.12.2024 года Организацией выдан займ в адрес ООО Палфингер Кама Цилиндры на сумму 97 000 тыс.руб. по ставке 1-M-ROISfix+2,0%. и сроком погашения 31.12.2025

По состоянию на 31.12.2024 года была проведена проверка на обесценение финансовых вложений. Признаков обесценения не выявлено.

9. 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.

10. 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. Суммы авансов выданных отражены в отчетности в составе дебиторской задолженности за вычетом принятого к вычету НДС и составила 17 129 тыс.руб. В том числе сумма авансов на приобретение запасов составила 791 тыс.руб.

Перечень существенных дебиторов отражена в таблице ниже (в тыс.руб.):

контрагент	Сумма
ООО "ЗСТ "ГИРД"	41 959
ООО "Кран центр "КАМАЗ"	104 635
ООО «АВТОДРАЙВ»	72 937
ООО "Рустрак"	39 774
АО "МК"Витязь"	38 784
ООО "САС"	23 595
	22 427
АО Подъемные машины УРАЛСПЕЦТРАНС ООО	18 644
Завод Спецмаш, ООО	12 886
Итого	375 641

11. 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. Суммы авансов полученных отражены в отчетности в составе кредиторской задолженности без НДС. Перечень существенных кредиторов отражена в таблице ниже (в тыс.руб.):

контрагент	Сумма
Акционерное общество "ИНМАН"	225 662
ООО "Кран центр "КАМАЗ"	78 001
АО Подъемные машины	40 552
ПАЛФИНГЕР АГ	14 666
Итого	358 881

12. Арендные обязательства

Информация об арендных обязательствах сформированных Обществом в связи с заключением по признанию Обществом долгосрочных договоров аренды в качестве арендатора представлена в следующей таблице:

в тыс.руб.

Арендодатель	описание арендованного имущества	Дата признания обязательства	срок окончания действия договора	кол-во периодов выплаты до окончания действия договора (месяцев, кварталов)	периодичность выставления затрат	арендный платеж (без НДС)	Сумма постоянных платежей оставшихся по договору	ставка дисконтирования на дату признания ППА и Обязательства	Обязательство по аренде на 31.12.24	в том числе долгосрочная часть
АО Инман	аренда а/м	31.12.2023	31.12.2025	8	ежеквартально	329,6	1 318,4	4,202575%	1 190,7	0,0
АО Инман	аренда а/м	31.12.2023	31.12.2025	8	ежеквартально	508,3	2 033,2	4,202575%	1 836,3	0,0
АО Инман	аренда офиса ОП	31.12.2023	31.12.2026	12	ежеквартально	219,5	1 756,0	4,067530%	1 473,7	795,5
ООО Проминком	аренда офиса	01.10.2023	30.09.2028	60	ежемесячно	906,1	41 681,2	1,173691%	32 066,4	25 282,5

12а. Прочие обязательства

Информация о прочих краткосрочных обязательствах отраженных в бухгалтерском балансе Общества по строке 1550 представлена в следующей таблице (в тыс.рублей).

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие обязательства	12 330	12 417	5 590
в том числе:			
Резервы условных начислений	1 841	3 420	1 712
Арендные обязательства (краткосрочная часть)	10 489	8 997	3 878

13. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах в отчетном периоде раскрывается в Разделе 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

14. Состав доходов от обычных видов деятельности (строка 2110 форма № 2) тыс. руб.

Вид дохода от обычных видов деятельности	2024 год	2023 год
Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских (код ОКВЭД 45.19.1.)	2 745 174	3 534 285
Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20.2)	14 165	8 201
Доходы от оказания консультационно информационных услуг (ОКВЭД 70.22)	108 416	86 750
Прочие доходы	5 368	500
Итого	2 873 123	3 629 736

15. Состав прямых и косвенных расходов организации

тыс. руб.

Наименование статей затрат	2024 год	2023 год
Прямые расходы (строка 2120 форма №2)	2 414 084	2 815 946
Себестоимость по виду деятельности «Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских (код ОКВЭД 45.19.1.)»	2 275 071	2 709 533
Себестоимость по виду деятельности «Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20.2)»	13 272	7 388
Себестоимость по виду деятельности «Доходы от оказания консультационно информационных услуг (ОКВЭД 70.22)»	121 474	99 025
Себестоимость по прочим видам деятельности	4 267	
Коммерческие расходы (строка 2210 форма №2)	147 171	119 633
Затраты на оплату труда Коммерческого персонала	75 941	67 125
Налоги с ФОТ Коммерческого персонала	20 144	14 312
Прочие расходы на Коммерческий персонал	160	152
Участие в выставках	9 480	0

Представительские расходы	4 197	3 536
Прочие расходы на рекламу и маркетинг	12 194	6 309
Расходы на командировки	7 822	6 619
Расходы на связь и обслуживание компьютерной сети	1 432	2 889
Расходы на доставку, вкл. хранение	6 453	8 176
Аренда имущества Ишимбай	4 045	4 045
Амортизация	2 489	5 034
Страхование	715	345
Расходы на сертификацию и лицензии	819	220
Прочие коммерческие расходы	1 250	871
Управленческие расходы (строка 2220 форма №2)	189 537	184 204
Амортизация ОС, НМА и Списание МОС со СПИ более года	27 012	24 411
Аренда помещений и их содержание	1 662	4 765
Налоги с ФОТ	17 186	16 216
ФОТ	81 732	96 194
Представительские расходы	6 421	2 088
Расходы на рекламу	1 849	1 166
Расходы на консультационные услуги	6 934	9 199
Расходы на командировки	4 467	3 118
Расходы на связь и обслуживание компьютерной сети	31 863	18 218
Содержание автомобилей	1 404	1 991
Страхование	679	338
Затраты на обучение, подбор персонала, затраты на персонал	6 190	5 067
Прочие коммерческие расходы	2 139	1 433

16. Расшифровка прочих доходов (строка 2340 форма № 2)

тыс. руб.

Вид дохода	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	573	24 265
Доходы от резерва на выплату премии по итогам года	359	9 686
Доходы от резерва по сомнительным долгам	717	0
Прочие доходы (в том числе РУН)	6 963	810
Реализация ОС и прочего имущества	15 714	11 955
Доходы по договорам цессии	0	203 946
Итого	24 325	250 663

17. Расшифровка прочих расходов (строка 2350 форма №2)

тыс. руб.

Вид расхода	2024 год	2023 год
Премия покупателям	25 184	31 097
Банковское обслуживание	527	1 433
Расходы от резерва по сомнительным долгам	0	7 643

Расходы по договорам цессии	0	203 946
Прочие доходы (расходы)	9 381	4 382
в том числе:		
- расходы прошлых лет	3 414	2 261
- Налоги, штрафы, пени	1 157	1 154
- Материальная помощь сотрудникам	422	174
- Прочие расходы	4 387	792
Реализация ОС и прочего имущества	15 013	7 461
Списание ТМЦ	24	0
Резерв по ВГО ТМЦ	18 065	956
Благотворительная помощь	300	311
Итого	68 493	257 228

В течение 2024 года не производилось списание Дебиторской/Кредиторской задолженности с истекшим сроком давности на статьи прочих Расходов/прочих Доходов.

В отчете о финансовых результатах обороты по статьям затрат Курсовых разниц, Резервам по сомнительным долгам, Резервам по ТМЦ, Резервам по условным начислениям Общество отражает свернуто. Сумма превышения доходов над расходами по указанной выше статье отражается в разделе «Прочие доходы». Сумма превышения расходов над доходами отражается в разделе «Прочие расходы».

18. Отчет об изменении капитала

За 2024 год чистая **прибыль**(убыток) составила **123 109** тыс. руб.

19. Отчет о движении денежных средств (форма № 4)

Для расчета показателей формы 4 «Отчет о движении денежных средств»

- применен курс ЦБ РФ на дату совершения операций;
- возвраты покупателям и от поставщиков отражены «свернуто». За 2024 год сумма возвратов покупателям составила 4 188 тыс.руб. ; сумма возврата от поставщиков составила 226 тыс.руб.;
- денежные потоки по инвестиционной деятельности от поступления НМА и ОС отражается без НДС. За 2024 год суммы НДС от данных операций в размере 3506 тыс.руб. отражаются свернуто по строке «прочие» в разделе ДДС по текущим операциям.
- денежные потоки в ОДДС по с покупателями и поставщиками по текущей деятельности отражаются без НДС. Суммы НДС отражаются свернуто по строке «прочие». За 2024 год суммы НДС от операций с поставщиками составили 514 146 тыс.руб., от операций с покупателями составили 556 490 тыс.руб.
- денежные потоки по предоставлению займов и возврату предоставленных займов в рамках операций по кэш-пулингу сворачиваются. В случае превышения дебетового оборота над кредитовым оборотом по счету 58 «Финансовые вложения» на дату составления отчетности, данный остаток (отток денежных средств) отражен в составе показателя по строке 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам». В случае превышения кредитового оборота над дебетовым оборотом по счету 58 «Финансовые вложения» на дату составления отчетности, данный остаток (приток денежных средств) отражен в составе показателя по строке 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)». За 2014 год сумма превышения кредитового оборота над дебетовым по счету 58 составил 77 313 тыс.руб. Сумма свернутого оборота составила 1 821 634 тыс.руб.

Арестованных и замороженных счетов нет.

Информация по денежным средствам организации на 31.12.2024 года отражена в таблице ниже в тысячах рублей:

Денежные средства	31.12.2024	31.12.2023
Расчетные счета в банках в рублях	32 265	2 515
валютный счет в CNY	8 850	7 739
валютный счет в EUR	265	548
валютный счет в USD	363	321
краткосрочные депозиты	1 090 000	195 552
Итого	1 131 143	206 676

Движение денежных средств с взаимозависимыми контрагентами отражена в следующей таблице в тысячах рублей:

		2024 год			2023 год		
Группа	виды операций	Поступле- ние ДС	Списание ДС	условия и сроки расче- тов	Поступле- ние ДС	Списание ДС	условия и сроки расче- тов
1	2	4	5	6	4	5	6
организации, контролирующие ООО "Палфингер Кран Рус"							
Palfinger AG	приобретение товаров, работ, услуг		570	отсрочка 60 дн. с момента выставления документов		9 953	отсрочка 60 дн. с момента выставления документов
	продажа това- ров, работ, услуг	-		отсрочка 60 дн. с момента выставления документов	155		отсрочка 60 дн. с момента выставления документов
	приобретение и продажа основ- ных средств и других активов						
	аренда имуще- ства и предо- ставление иму- щества в аренду						
	финансовые операции, включая предо- ставление зай- мов						
Другие связанные стороны:							
	приобретение товаров, работ, услуг	-	2 939 991			3 693 015	
	продажа това- ров, работ, услуг	1 237 454	-		1 833 376		
	приобретение и продажа основ- ных средств и других активов	-	-				
	аренда имуще- ства и предо-	-	181		445	194	

	ставление имущества в аренду						
	финансовые операции, включая предоставление займов	7 432 613	6 494 238		486 746	297 200	
	Операции по оплате процентов по долговым обязательствам	20 192	23 438				
В том числе:							
ИНМАН АО	приобретение товаров, работ, услуг		2 880 379	Ежемесячно, отсрочка 45-60 дней		3 682 257	Ежемесячно, отсрочка 45-60 дней
	продажа товаров, работ, услуг	260					
	приобретение и продажа основных средств и других активов						
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду						
	финансовые операции, включая предоставление займов	846 618	763 415	процентный займ			
	Операции по оплате процентов по долговым обязательствам	1 011	775				
Велмаш-Сервис ООО	приобретение товаров, работ, услуг						
	продажа товаров, работ, услуг	25 289		Ежемесячно, отсрочка 60 дней	27 043		Ежемесячно, отсрочка 60 дней
	приобретение и продажа основных средств и других активов						
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду		181	ежемесячно, отсрочка 15 дней		194	ежемесячно, отсрочка 15 дней
	финансовые операции, включая предоставление займов	1 756 103	1 750 718	процентный займ			
	Операции по оплате процентов по долговым обязательствам	2	209				

Подъемные Машины АО	приобретение товаров, работ, услуг		45 145	Ежемесячно, отсрочка до 180 дней		10 758	Ежемесячно, отсрочка до 180 дней
	продажа това- ров, работ, услуг	43 309		Ежемесячно, отсрочка 30 дней	48 424		Ежемесячно, отсрочка 30 дней
	приобретение и продажа основ- ных средств и других активов						
	аренда имуще- ства и предо- ставление иму- щества в аренду			Ежемесячно, отсрочка 10 дней	445		Ежемесячно, отсрочка 10 дней
	финансовые операции, включая предо- ставление зай- мов	4 620 153	3 847 679	процентный займ	200 000	200 000	процентный займ
	Операции по оплате процен- тов по долго- вым обязатель- ствам		23 229				
ПАЛФИН- ГЕР КАМА ЦИЛИН- ДРЫ ООО	приобретение товаров, работ, услуг						
	продажа това- ров, работ, услуг	260					
	приобретение и продажа основ- ных средств и других активов						
	аренда имуще- ства и предо- ставление иму- щества в аренду						
	финансовые операции, включая предо- ставление зай- мов	39 000	14 000	процентный займ	217 746	89 700	процентный займ
	Операции по оплате процен- тов по долго- вым обязатель- ствам						
Соломбаль- ский Маши- нострои- тельный За- вод ООО	приобретение товаров, работ, услуг						
	продажа това- ров, работ, услуг	687		Ежемесячно, отсрочка 30- 60 дней	1 853		Ежемесячно, отсрочка 30- 60 дней
	приобретение и продажа основ- ных средств и других активов						
	аренда имуще- ства и предо- ставление иму- щества в аренду						

	финансовые операции, включая предоставление займов	170 739	118 426	процентный займ	69 000	7 500	процентный займ
	Операции по оплате процентов по долговым обязательствам	20 190					
КРАН центр «КА-МАЗ» ООО	приобретение товаров, работ, услуг		14 467				
	продажа товаров, работ, услуг	1 167 649		отсрочка от 45 дн с момента отгрузки	1 756 056		отсрочка от 45 дн с момента отгрузки
	приобретение и продажа основных средств и других активов						
	аренда имущества и предоставление имущества в аренду						
	финансовые операции, включая предоставление займов						

20. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2024 условные обязательства и условные активы - отсутствуют

21. Условия ведения, существенные риски и непрерывность деятельности Общества

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции затрагивают Общество следующим образом:

- Основной поставщик импортной продукции (КМУ) уведомил о прекращении поставок на неопределенный срок, отсутствие поставок практически приостановило продвижение продаж в данном направлении. Однако данное падение было скомпенсировано увеличением оборота по реализации товаров российского производства.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году имело место совершенствование механизмов, направленных против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства 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 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 налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

22. Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31.12.2024 Общество не участвует в судебных разбирательствах в качестве истца или ответчика и не имеет информации о потенциальных судебных разбирательствах, в которых будет участвовать в будущем. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. не создан.

23. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

24. Информация о займах

В 2024 году между Обществом, ПАО Росбанк (с 01.01.2025 АО ТБанк), и компаниями группы Палфингер в России (далее «Компании») заключены соглашения по обеспечению операций взаимного финансирования в текущих целях и размещения свободных денежных средств

(далее «кэш-пулинг»). По данному соглашению ООО «Палфингер Кран Рус» является держателем мастер-счета, на который поступают свободные средства Компаний на основании заключенных договоров процентного займа. Данные средства с мастер-счета оперативно предоставляются компаниям на покрытие текущих нужд на основании заключенных процентных договоров займов. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом в рамках кэш-пулинга на мастер-счет получены следующие краткосрочный займы:

Заимодавец	Соглашение о финансировании	Процентная ставка	Сумма займа
АО ИНМАН	бн от 03.04.2024	1-M-ROISfix (21,66% по состоянию на 31.12.24)	83 202 601,83
ООО Велмаш-С	бн от 26.04.2024	1-M-ROISfix (21,66% по состоянию на 31.12.24)	5 385 660,21
АО Подъемные машины	бн от 26.04.2024	1-M-ROISfix (21,66% по состоянию на 31.12.24)	772 473 887,60
ВСЕГО			861 062 149,64

В течение 2024 года Общество не переквалифицировало полученные займы из краткосрочных в долгосрочные и обратно.

Согласно заключенным соглашениям о финансировании (договорам займов) между Обществом и компаниями-заимодавцами нет недополученных средств по данным договорам.

25. Отражение информации об активах на забалансовых счетах учета

В целях дополнительного контроля активов, которые не требуют отражения в регламентированной отчетности Общество ведет аналитический учет следующих активов на забалансовых счетах бухгалтерского учета:

счет учета	Активы забалансового учета	2024	2023
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	30 281	228 408
006	Бланки строгой отчетности	0,21	0,21
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	65	65
012	Нематериальные активы полученные в пользование (лицензии)	13	13

26. Государственная помощь.

Государственная помощь Обществом не получалась

Генеральный директор _____



Данилов В.Н.