ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Русмашсервис»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности «ООО «Русмашсервис» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Русмашсервис».
Краткое наименование организации: ООО «Русмашсервис».
Юридический адрес: 141281, Московская область, Пушкино г. Ивантеевка г., Санаторный проезд, дом №1, корп.5, оф. 220.
ООО «Русмашсервис» зарегистрировано 15.08.2013г.
ИНН/КПП: 5038100035/503801001
ОГРН: 1135038005893
ОКТМО 46758000006
ОКАТО 46458506000

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполнял:
Петровский Владимир Станиславович, генеральный директор (ИНН 503829441373) с 02.04.2019 года по настоящее время (решение №1/23 от 14.03.2023г., №1/24 от 21.03.2024г.)

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Уставный капитал организации составляет 10 тыс. рублей (десять тысяч рублей).
В 2024 году изменение Уставного капитала не происходило.
Изменения и дополнения в устав Общества в 2024 году не вносились.

Основной вид деятельности Общества в 2023 г. по классификации ОКВЭД – 46.61 «Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства».

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Сведения об обособленных подразделениях Общества:

Общество имеет обособленные подразделения по местонахождению без образования юридического лица. Обособленные подразделения не имеют собственного расчетного счета, не имеют самостоятельного баланса. Данные баланса подразделения включаются в общий баланс юридического лица. Не имеют в своем штате главного бухгалтера. При этом операции, имущество и обязательства, связанные с деятельностью обособленного подразделения, учитываются головной организацией раздельным аналитическим учетом.

Наименование Филиала/представительства	Дата открытия:	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Деятельность осуществляется в соответствии с кодом ОКВЭД	Выделение на отдельный баланс.
ОП г. Нижний Новгород	01.11.2016	5252	525245001	607611, Нижегородская область, Богородский район, село Доскино, Магистральный переулок, участок № 5, литер Б1	46.61	нет
ОП г. Чебоксары	14.11.2016	2130	213045001	428012, Чувашская Республика, Чувашия, г. Чебоксары, Канашское шоссе, д. 7.	46.61	нет

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 66 человек (31 декабря 2023 г. – 61 человек, 31 декабря 2022 г. – 60 человек).

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором Петровским Владимиром Станиславовичем.
Ведется специализированной организацией на основании договора № 3РСМ/18 от 01.03.2018 ООО «АСК «БелАгро-Сервис», главный бухгалтер Бахтиярова Гульнара Арслановна.

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация ООО "1А Консалтинговая Группа" на общем собрании собственников от 29.04.2024. Договор на оказание услуг №Ас-1570 от 14.08.2024г.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.
Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.
Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса:

Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Права пользования активами, поступившие по договорам лизинга	Прочие обязательства
Суммы займов полученных	Заемные средства
Стоимость капитальных вложений, связанных с приобретением и созданием основных средств	Основные средства
Права пользования активами, поступившие по договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды	Прочие обязательства
Расходы будущих периодов	Прочие оборотные активы

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто следующие прочие доходы и расходы:
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит:

- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается в составе прочих поступлений и прочих платежей:

- 4129 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 % от соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления (строка 4119), представлена в таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	**2024 г.**	% существенности	**2023 г.**	% существенности
Возврат от поставщиков	206 667	79,68	215 018	87,98
Оплата от покупателей	-	-	2 061	0,84
Возврат подотчетных сумм	18	0,01	14	0,01
Премии от поставщиков	20 400	7,87	35 925	14,7
Возмещение расходов	28	0,01	26	0,01
Прочие поступления	2 059	0,8	-	
Возврат налога из бюджета	18 603	7,17	-	
Свернутая сумма НДС	11 568	4,46	(8 657)	(3,54)
Итого	**259 343**	**100%**	**244 386**	**100%**

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие платежи (строка 4129), представлена в таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	**2024 г.**	% существенности	**2023 г.**	% существенности
Возврат покупателям	104 593	30,15	73 222	87,66
Компенсация суммы платежа	229 788	66,22	-	-
Расходы на услуги банков	607	0,17	1 150	1,38
Обеспечение участия в закупочных процедурах	1 849	0,53	1 456	1,74

Выдача подотчетных сумм	8 950	2,58	6 521	7,8
Прочие налоги и сборы	129	0,04	226	0,28
Страховые премии	911	0,27	842	1
Прочие платежи	149	0,04	121	0,14
Свернутая сумма НДС	-	-	-	
Итого	**346 976**	**100%**	**83 538**	**100%**

Суммы открытых, но не использованных на 31.12.2024 г. кредитных линий: 35 206 тыс.руб. в том числе: величина денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта: 35 206 тыс. руб.

Суммы займов, недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа: 91 560 тыс.руб.

Существенные денежные потоки со связанными сторонами представлены в таблице:

Тыс.руб.

Показатель	**За 2024 г**	**За 2023 г**
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления, в т.ч.	662 880	2 492 309
От продажи продукции, товаров, работ, услуг	466 604	2 237 922
Возврат от поставщиков	196 276	215 018
Платежи, в т.ч.	(373 981)	(2 463 972)
Оплата поставщикам	(262 615)	(2 182 115)
Возврат покупателям	(104 054)	(73 222)
Проценты по долговым обязательствам	(7 312)	(14 441)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	288 899	18 337
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления, в т.ч.	-	1 307
От продажи внеоборотных активов	-	381
От возврата предоставленных займов	-	900
Процентов по долговым финансовым вложениям	-	26
Платежи, в т.ч.	(140 221)	(4 061)
В связи с приобретением внеоборотных активов	(140 221)	(4 061)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(140 221)	(2 754)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления, в т.ч.	196 076	1 434 282
Получение кредитов и займов	196 076	1 434 282
Платежи, в т.ч.	(151 495)	(1 450 254)
Возврат кредитов и займов	(143 532)	(1 417 163)
Платежи по аренде	(7 963)	(33 091)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	44 581	(15 972)

2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В 2024 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 год

№ п/п	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)	Приложение №1/БУ_2024 к приказу от 29.12.2023 №1/УП 2024
2	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)	Приложение №1/БУ_2024 к приказу от 29.12.2023 №1/УП 2024

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022:

- альтернативно (единовременная корректировка), то есть, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в части учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов ФСБУ 26/2020:

альтернативно (единовременная корректировка), то есть, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

2.2.2. Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

2.1. Учёт и оценка нематериальных активов

Организация приняла решение:

не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 тыс.руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам и группам (для целей ФСБУ 14/2022 группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования):

- изобретения;
- базы данных;
- программное обеспечение;
- лицензии;
- промышленные образцы;

- производственные секреты.
- научные и творческие работы;

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

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

В 2024г. на учете в ООО "Русмашсервис" числится только группа «лицензии на пользование недрами», другие виды/группы НМА не приобретались.

Группа НМА	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Лицензии на пользование недрами	25

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

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.

Основание: пункты 35,36,37 ФСБУ 14/2022

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

а) начинается с даты его признания в бухгалтерском учете.

б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. По каждому тестируемому активу проверяются следующие признаки обесценения в ходе проведения годовой инвентаризации:

Признаки обесценения					
Резкое снижение справедливой стоимости	Произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности компании	Повысились рыночные процентные ставки	Признаки устаревания или физпорчи объекта	Снизилась эффективность объекта	Затраты на покупку, эксплуатацию и содержание актива существенно выше первоначально запланированных

Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма актива – это максимальная из:

- **справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие** – цена, которая была бы получена при продаже актива в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки; затраты на выбытие — дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выбытию актива без учета финансовых издержек и расхода по налогу на прибыль.
- **ценности использования** — приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые ожидается получить от актива.

В 2023 году Общество досрочно не применяло ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.2. Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Актив, стоимостью ниже установленного лимита, не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Инвестиционная недвижимость и иные основные средства, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
I	Свыше 1 лет до 2 лет включительно
II	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
III	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
IV	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
V	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
VI	Свыше 10 лет до 15 лет включительно

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

2.3. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 перспективно, начиная с отчетности за 2021 год.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев к учету в качестве активов не принимаются, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно норме выдачи, не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Организации. Для контроля за сохранностью, переданной работникам спецодежды, стоимость которой отнесена на затраты, организация должна учитывать ее на забалансовом счете МЦ.02 "Специальная одежда, переданная в эксплуатацию"

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:

суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;

транспортно-заготовительные расходы (см. ниже);

затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

затраты по контролю качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку учета процентов по кредитным ресурсам.

На конец отчетного периода запасы оцениваются по наименьшей из двух величин на отчетную дату:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов

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 производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

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

Расходы на доставку запасов в организацию включают в состав ТЗР, если они оплачиваются отдельно от договорной цены приобретаемых запасов. Расходы на доставку запасов покупателям в состав ТЗР не включают. Их учитывают, как расходы на продажу на счете 44 "Расходы на продажу". Учет транспортно-заготовительных расходов по товарам осуществляется на счете 44 «Коммерческие расходы» (п. 21 ФСБУ 5/2019), за исключением таможенных пошлин, транспортных расходов и иных аналогичных расходов, без произведения которых товар не может быть получен.

Импортные товары принимаются к учету на дату перехода права собственности, указанную в контракте. Стоимость товара в рублях определяются по курсу Банка России на дату принятия товара к учету, а при предоплате - на дату перечисления денег поставщику. Таможенные пошлины и сборы в бухучете включаются в стоимость товара (п. 11 ФСБУ 5/2019, п. 8 ПБУ 6/01).

При продаже и ином выбытии товаров (за исключением драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета товаров на конец месяца. При этом в расчет средней оценки по каждой единице учета товаров включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления в течение месяца.

Организация признает приоритет применительно к скидкам экономического содержания перед правовой формой (п. 6 ПБУ 1/2008). Экономическое содержание скидок - независимо от того, как они названы в договоре (скидки, бонусы, премии) и в какой форме они предоставляются (денежными средствами, уменьшением кредиторской задолженности, зачетом постоплаты в счет предоплаты будущих приобретений, безвозмездным предоставлением нескольких единиц продукции (работ, услуг)), - состоит в уменьшении затрат на приобретение товаров (работ, услуг), в данном случае запасов. Часть

скидки, относящейся к остатку товаров, определяется способом, которым распределяется сумма транспортно-заготовительных расходов между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатком на конец месяца. Если корректировка не существенна (уменьшает менее чем на 10% стоимость запасов на складе), вся сумму скидки относится на уменьшение себестоимости продаж периода ее получения.

Общий подход к отражению преференций (применение норм рекомендаций НРБУ БМЦ от 25.01.2013 N Р-35/2013-КпР "Учет ретроспективных скидок при приобретении МПЗ"):

1. Если величина скидки определена в рамках одного отчетного периода, в бухгалтерской отчетности *необходимо скорректировать следующие показатели: запасы, незавершенное производство, себестоимость продаж.*

2. Если ретроспективная скидка определена в следующем отчетном периоде, но до даты утверждения отчетности, данное событие признается событием, подтверждающим существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, и на величину скидки *корректируется стоимость поступивших материально-производственных запасов, списанных в производство материально-производственных запасов и реализованной продукции прошлого отчетного периода.*

3. В случае если остатки материально-производственных запасов (в том числе в составе произведенной из материально-производственных запасов продукции и пр.) на начало и конец периода несущественные, в бухгалтерской отчетности допустимо корректировать только показатель "Себестоимость продаж" с одновременным уменьшением обязательств перед поставщиком.

4. Если ретроспективная скидка определена в следующем отчетном периоде после даты утверждения отчетности, *величина скидки уменьшает себестоимость продаж следующего отчетного периода, а также обязательства перед поставщиком.*

2.4. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов.

Создание резерва под обесценение запасов отражено на счетах учета.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

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.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты, выдаваемые по требованию, и /или со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

2.6. Резервы по сомнительным долгам

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Организация применяет Интервальный способ. Интервальный способ предполагает определение величины резерва по каждому сомнительному долгу пропорционально периоду отсрочки.
Если срок нарушения обязательств по окончании квартала (полугодия, девяти месяцев, год) не превышает 45 дней, то резерв по данной задолженности не создается. При просрочке от 46 до 901 дней включительно резервируется 50% суммы долга. Если должник не платит более 90 дней, резерв увеличивается до полной суммы долга.

На конец отчетного года проводится инвентаризация резерва, размер которого должен соответствовать сумме сомнительной задолженности несписанной в течение года и выявленной по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года. Неиспользованный резерв (дебиторская задолженность была погашена (произведена оплата, прощена, прекращена новацией, взаимозачетом и т. п) или сумма требований уменьшена по результатам взаимных расчетов, заключено мировое соглашение, либо иным образом уменьшена по согласованию сторон) присоединяется к финансовым результатам (прочие доходы) (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Аналитический учет резерва по сомнительным долгам ведется на счете учета резерва 63 «Резерв по сомнительным долгам» в разрезе каждой суммы дебиторской задолженности по конкретному должнику.

2.7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.8. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы организации – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств и другого имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением поступления вкладов участников.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от реализации покупных товаров и оказании услуг. Доходы, не связанные с обычной деятельностью, относят к прочим. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли, при отсутствии такой информации – на дату получения.

Учет доходов ведется ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н. Для учета информации о доходах по обычным видам деятельности организации используется активно-пассивный счет 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка».

Способ отражения выручки – по отгрузке. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). (п. 6 ПБУ 9/99).

2.9. Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", за исключением остатка ТЗР по товарным остаткам на складе.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

2.10. Аренда (лизинг)

Арендатор

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Арендодатель

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.11. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Текущим налогом на прибыль Организации признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Учет отложенных активов и обязательств ведется в Организации балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

1) формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

2) учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

1) вычитаемые временные разницы;

2) налогооблагаемые временные разницы.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом, постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

2.12. Существенность ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости доли, приобретенной участником. Добавочный и резервный капиталы не создаются.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 1.1 – 1.3 табличной части настоящих пояснений.

Лимит стоимости нематериальных активов: 100 тыс. руб.

По состоянию на «31» декабря 2024 г., 2023 г., 2022 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

В 2024 году принят к учету нематериальный актив Лицензия на пользование недрами серия НЖГ № 028661 ВЭ стоимостью 100 тыс.руб. сроком до 02.11.2049 г.

У Общества отсутствуют средства индивидуализации, созданные собственными силами.

По состоянию на 31 декабря 2024г признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

Общество не переоценивало нематериальные активы.

Проверка нематериальных активов на обесценение не производилась.

3.2. Основные средства

Наличие и движение видов основных средств представлено в таблицах 2.1, 2.3, 2.4 части настоящих пояснений.

Лимит стоимости основных средств: 100 тыс. руб.

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) основных средств в пределах этого лимита, признанные расходами отчетного периода: 2 122 тыс.руб.

Тыс.руб.

Балансовая стоимость:	На 31.12.2023	На 31.12.2024
инвестиционной недвижимости	-	-
отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	158 590	449 353

Элементы амортизации основных средств:

Тыс.руб.

Основные средства	Способ начисления амортизации	Сроки полезного использования (мес.)	Ликвидационная стоимость (тыс.руб.)
LADA VESTA P 270 AT 790	линейный	37	100
Автопогрузчик Mitsubishi FD30T	линейный	61	40
Гидротестер ГТ-600М.02	линейный	85	0
Кадиллак Escalade ESV T881 ME790	линейный	37	0
Интерактивный стол InVolta 43 дюйма	линейный	25	0
Комплект для перекачки топлива "Эскорт ДТ-9" с мерником	линейный	75	0
Комплект оборудования для Форд Транзит	линейный	121	0
Комплект оборудования для Форд Транзит	линейный	121	0
Контейнер металлический	линейный	121	50
Набор механизатора-4М	линейный	37	0
Неотделимое улучшение (ремонт офиса)	линейный	53	0
Ноутбук Apple MacBook Pro 13 Mid2020 MWP52RU/A 13,3"	линейный	25	0
Система видеонаблюдения	линейный	61	0
СКУД с учетом рабочего времени	линейный	121	0
Стеллажное оборудование - 3В	линейный	82	0
Станок токарный BELMASH	линейный	37	0
Стенд универсальный для ремонта двигателей, КПП весом до 1600 кг.	линейный	61	0
Фасадная вывеска "Ростсельмаш" (объемные световые буквы на металлокаркасе) 11000*540мм	линейный	37	0
Форд Транзит Н973 КУ790	линейный	120	0
Форд Транзит О264 КУ790	линейный	120	0
Форд Транзит О281 КУ790	линейный	120	0

Форд Транзит Х656 УХ750	линейный	61	500
Фриз "РОСТСЕЛЬМАШ"	линейный	85	0
LADA LARGUS О 690 ОК 152	линейный	60	0
Volkswagen Polo У154 МЕ750	линейный	60	0
Volkswagen Polo У261 МЕ750	линейный	60	0
LADA VESTA GFK330 H301 AE790	линейный	120	20
LADA VESTA X 602 КМ790	линейный	120	20
LADA VESTA X 640 КМ790	линейный	120	20
LADA VESTA X 665 КМ790	линейный	120	20
LADA VESTA X 990 КЕ790	линейный	120	20
Автопогрузчик DOOSAN-DAEWOO №6857	линейный	60	0
БМВ 530D XDRIVE (BMW 530D XDRIVE)	линейный	56	0
Демонстрационная площ. №1 (270 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	линейный	48	0
Демонстрационная площ. №2 (50 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	линейный	40	0
Земельный участок НН пл. 19017 кв.м.	линейный	128	0
Лада Ларгус А 681 СТ 790	линейный	84	15
Лада Ларгус Е 909 СВ 790	линейный	84	15
Лада Ларгус Е799 ХР161	линейный	60	0
Лада Ларгус Е807 ХР161	линейный	60	0
Лада Ларгус К 931 СС 790	линейный	84	15
Лада Ларгус К 953 СС 790	линейный	84	15
Лада Ларгус К 977 СС 790	линейный	84	15
Лада Ларгус Н 367 СА 790	линейный	84	15
Лада Ларгус Н 369 СА 790	линейный	84	15
Металлический контейнер (1) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	линейный	55	0
Металлический контейнер (2) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	линейный	55	0
Офис №318 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	60	0
Офис №220 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	48	0
Офис №320 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	48	0
Пежо Партнер О 141 РХ 152	линейный	60	0
Пежо Партнер О 277 РХ 152	линейный	60	0

Пежо Эксперт X304 АА790	линейный	120	27
Пежо Эксперт X310 АА790	линейный	120	26
Площадка склада техники 1000 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	линейный	52	0
Помещение офиса 343,40 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	линейный	52	0
Помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	60	0
Помещение склада 805,2 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	линейный	52	0
Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5б	линейный	60	0
Складское помещение по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	60	0
Территория ПРР 320кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино	линейный	48	0
Парковка 150кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино	линейный	27	0
Форд Транзит Е 410 МТ 790	линейный	120	23
Форд Транзит Е 417 МТ 790	линейный	120	23
Хендай Санта Фе Р823 ОМ790	линейный	120	21
Часть нежилого помещения пл.492,98кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	линейный	60	0
Чанган Алсвин Е 183 ТК 790	линейный	85	18
Чанган Алсвин С 082 ТЕ 790	линейный	85	18
Часть земельного участка пл.120 кв.м по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	48	0
Часть земельного участка пл.20 кв.м по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	48	0
Электроштабелер поводковый MWS12-1R	линейный	85	50
LADA LARGUS О 711 ОК152 (2024)	линейный	60	0
LAND-ROVER RANGE ROVER-SPORT 9159 XI-7	линейный	4	0
SOLLERS Atlant Р 836 УВ 790	линейный	84	60
SOLLERS Atlant Р 857 УВ 790	линейный	84	60
SOLLERS Atlant Р 869 УВ 790	линейный	84	60
SOLLERS Atlant Р 884 УВ 790	линейный	84	60
ГАЗ-А31R32 О 704 ОК 152 (2024)	линейный	60	0
Лада Ларгус К 549 РС 790	линейный	60	0
Система хранения для Соллерс Атлант (1)	линейный	121	0
Система хранения для Соллерс Атлант (2)	линейный	121	0
Система хранения для Соллерс Атлант (3)	линейный	121	0
Система хранения для Соллерс Атлант (4)	линейный	121	0
Скважина №1	линейный	297	0

На 31 декабря 2024 г проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств: принято решение не изменять элементы амортизации. Сроки полезного использования соответствуют ожидаемому периоду времени, в течение которого объекты будут приносить экономические выгоды.

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются объекты основных средств, полученные по договору лизинга:

Тыс.руб.

Лизингодатель	Договор лизинга	Условия поставки лизингового имущества на баланс	Предстоящие лизинговые платежи следующего отчетного периода (в т.ч. НДС) тыс.руб.	Предстоящие лизинговые платежи до конца действия договора лизинга (в т.ч. НДС) тыс.руб.
ООО "БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ"	1206/22-МОС от 22.11.2022	На балансе лизингополучателя	1 330	1 330
	634/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	288	288
	635/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	288	288
	636/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	288	288
	637/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	288	288
	638/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	288	288
	639/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	290	290
	640/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	288	288
ВТБ Лизинг (акционерное общество)	Договор лизинга РСМ № АЛ 142927/08-22 от 05.08.2022	На балансе лизингополучателя	716	716
	Договор лизинга РСМ № АЛ 142927/09-22 от 05.08.2022	На балансе лизингополучателя	716	716

В 2024 г. Общество не выкупало основные средства, находящиеся в Обществе по договорам финансовой аренды (лизинга).

На 31.12.2024г. в Обществе была проведена проверка основных средств, признаков обесценения выявлено не было.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
Существенными затратами признаются затраты, составляющие 50% первоначальной стоимости основного средства

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	449 353	158 590	89 454

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	0	0	0

Общество эксплуатирует основные средства с нулевой остаточной стоимостью и с не нулевой остаточной стоимостью, но с истекшим сроком использования. Первоначальная стоимость эксплуатируемых ОС с нулевой остаточной стоимостью составила:

На 31.12.2024г. 6 229 тыс. руб.
На 31.12.2023г. 6 051 тыс. руб.
На 31.12.2022г. 5 625 тыс. руб.

Первоначальная стоимость с не нулевой остаточной стоимостью, но истекшим сроком использования составила:

На 31.12.2024г. 2 821 тыс. руб.
На 31.12.2023г. 1 214 тыс. руб.
На 31.12.2022г. 621 тыс. руб.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

В 2024 году отсутствовали операции выбытия основных средств.

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Изменения оценок будут учитываются Обществом, как изменение в оценочные значения, согласно положениям ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений". Измененные оценок:

не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в Пояснении 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Тыс.руб.

Балансовая стоимость:	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	305	24 458	327 116
капитальных вложений в инвестиционную недвижимость:	-	-	-

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2024 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

3.4. Запасы

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 4.1 табличных пояснений. а информация об ином использовании запасов в таблице 4.2.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Обществе не было запасов, находящихся в пути. Есть запасы, переданные в залог на сумму 299 144 тыс. руб. Изменений способов расчета себестоимости запасов, по сравнению с предыдущим отчетным периодом, не было.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов 17 812 тыс. руб.

Общество проверяло запасы на обесценение.

По состоянию на 31.12.2024 г. не выявлено признаков обесценения запасов. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

3.5. Денежные средства

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм с соответствующими статьями бухгалтерского баланса в отчете о движении денежных средств.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеется открытая кредитная линия в банке АО Банк «Национальный стандарт» на сумму 60 000 тыс. руб., согласно договору о кредитной линии сумма неснижаемого остатка по счету открытому в банке АО Банк «Национальный стандарт» не предусмотрена, минимальные ежемесячные обороты денежных средств – 270 000 тыс. руб. в 1 и 4 кварталах и 420 000 во 2 и 3 кварталах. По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. Поручительство, выданное банку АО Банк «Национальный стандарт» за Общество компанией ООО «АСК» БелАгро-Сервис», ООО «БелАгро», ООО «МТЗ-Гарант-Сервис», Милевич А.В. (ИНН 503817850364) по состоянию на 31.12.2024 г., составило 240 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и, неиспользованных Обществом для получения кредитных средств, не было.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеется овердрафт в банке АО Банк «Национальный стандарт» на сумму 60 000 тыс. руб., согласно договору о кредитной линии сумма неснижаемого остатка по счету открытому в банке АО Банк «Национальный стандарт» не предусмотрена, минимальные ежемесячные обороты денежных средств – 50% совокупного среднемесячного чистого кредитового оборота (т.е. 120 000 тыс.руб.) По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых и неиспользованных овердрафтов у Общества не было. Поручительство, выданное банку АО Банк «Национальный стандарт» за Общество компанией ООО «АСК» БелАгро-Сервис», ООО «БелАгро», ООО «МТЗ-Гарант-Сервис», Милевич А.В. (ИНН 503817850364) по состоянию на 31.12.2024 г., составило 240 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и, неиспользованных Обществом для получения кредитных средств, не было.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеется открытая кредитная линия в банке ПАО «Прио-Внешторгбанк» на сумму 150 000 тыс. руб., согласно договору о кредитной линии сумма неснижаемого остатка по счету открытому в банке АО Банк «Национальный стандарт» не предусмотрена, минимальные ежемесячные обороты денежных средств – не менее 125 000 тыс. руб. в квартал. По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. Поручительство, выданное банку АО Банк «Национальный стандарт» за Общество компанией ООО «АСК» БелАгро-Сервис», ООО «БелАгро», Милевич А.В. (ИНН 503817850364) по состоянию на 31.12.2024 г., составило 450 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и, неиспользованных Обществом для получения кредитных средств, не было.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеется открытая линия о предоставлении факторинга в банке ООО «Совкомбанк Факторинг» на сумму 100 000 тыс. руб., согласно договору о факторинге сумма неснижаемого остатка по счету открытому в банке ООО «Совкомбанк» не предусмотрена, минимальные ежемесячные обороты денежных средств – не предусмотрены. По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. Поручительство, выданное банку ООО «Совкомбанк Факторинг» за Общество компанией ООО «АСК» БелАгро-

Сервис», Милевич А.В. (ИНН 503817850364) по состоянию на 31.12.2024 г., составило 200 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и, неиспользованных Обществом для получения кредитных средств, не было.

Общество может получить на условиях овердрафта денежные средства в – 24 794 тыс. руб. банке АО Банк «Национальный стандарт», по состоянию на 31.12.2024 г. лимит овердрафта для Общества составляет 60 000 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023 г. – 70 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. – 60 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Денежные потоки по уплате арендных платежей отражены в строке «прочие платежи» (4329) в разделе «Финансовые операции» ОДДС в сумме 26 633 тыс.руб.

3.6. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.1 табличных пояснений, а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 5.2.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2024 год не произошло.

По состоянию на 31.12.2024 создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 685 тыс.руб.:

Тыс.руб.

№ п/п	Контрагент	Сумма задолженности	Сумма резерва	Предмет договора
1	ООО "БАЗИНСКОЕ"	140	140	Договор поставки
2	ООО "БИОМАЙ"	1 540	1 485	Договор поставки
3	ООО "КАЗАНСКОЕ"	60	30	Договор поставки
4	ТНВ "ООО "ТОЛБА БИО" И К"	30	30	Договор поставки

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями выражена в российских рублях.

3.7. Кредиторская задолженность.

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений, а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 5.4.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов, полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 5 362 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 г.: в сумме 1 645 тыс.руб., на 31 декабря 2022 г.: в сумме 0 тыс.руб.)

3.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы Общества представлены:
- расходы будущих периодов 427 тыс. руб.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

Расшифровка расходов будущих периодов по видам представлена в таблице:

Тыс.руб.

Наименование РБП	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы на страхование	427	440	498
Итого:	427	440	498

3.9. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже в 2024 г. отсутствуют.

3.10. Капитал и резервы.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал составляет 10 тыс. руб. (на 31.12.23 и на 31.12.22 тот же) и является полностью оплаченным всеми участниками.

Добавочный и резервный капитал отсутствуют.

В 2023 - 2024 гг. участникам Общества не начислялись и не выплачивались дивиденды.

Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года:

Наименование	Размер доли в уставном капитале, тыс.руб.
ООО «Белагро» (ОГРН 1065038032751)	10

3.11. Кредиты и займы

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений, а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 5.4.

Сроки погашения кредитов

№ п/п	Кредитная организация	договор	Срок погашения
1	АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ"	Договор № 52О/00-24 от 31.05.2024	20.05.2026
2	АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ"	Договор №101КЛЗ/00-23 от 14.12.2023	12.12.2025
3	ПАО ПРИО-ВНЕШТОРГБАНК	Договор №97-23-0-0007 от 05.09.2023	04.09.2030

Сумма затрат по займам и кредитам: всего 44 126 тыс. руб.: включенная в прочие расходы 24 965 тыс. руб., включенная в стоимость внеоборотных активов 19 161 тыс. руб.

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, в том числе, учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива, не было.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма неиспользованных лимитов по кредитным линиям составила – 35 206 тыс. руб., факторинг – 100 000 тыс. руб. (на 31.12.23 сумма неиспользованных лимитов по кредитным линиям составила – 148 216 тыс. руб., факторинг – 38 364 тыс. руб., на 31.12.22 - сумма неиспользованных лимитов по кредитным линиям составила - 70 000 тыс. руб., факторинг – 60 000 тыс. руб., на 31.12.21 – 25 335 тыс. руб.).

Сроки кредитных лимитов: Договор № 101КЛЗ/00-23 от 14.12.2023 - 12.12.2025, Договор № 52О/00-24 от 31.05.24 -20.05.2026

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2024году составила 44 126 тыс. руб., а в 2023году - 16 378 тыс. руб.

3.12. Прочие обязательства

В строке 1550 отражены краткосрочные обязательства по аренде. Расшифровка краткосрочных обязательств представлена в таблице:

Тыс.руб.

№ п/п	Арендодатель	Номер договора	Основные средства	Сумма
1	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	15с от 29.01.2018	Volkswagen Polo У261 МЕ750	177
2	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	16с от 19.01.2018	Volkswagen Polo У154 МЕ750	177
3	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	0909/24 от 09.09.2024	LAND-ROVER RANGE ROVER-SPORT 9159 XI-7	37
4	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	5с от 10.12.2018	LADA LARGUS О 690 ОК 152	177
5	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	4тс от 30.08.2024	LADA LARGUS О 711 ОК152	131
6	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	7с от 06.03.2019	Пежо Партнер О 141 РХ 152	177
7	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	8с от 06.03.2019	Пежо Партнер О 277 РХ 152	177
8	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	9с от 11.09.2017	Лада Ларгус Е799 ХР161	177
9	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	26с от 10.09.2021	Автопогрузчик DOOSAN-DAEWOO №6857	177
10	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	10с от 11.09.2017	Лада Ларгус Е807 ХР161	177
11	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	89БАС/24 от 20.05.2024	Лада Ларгус К 549 РС 790	147
12	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	27с от 27.04.2022	БМВ 530D XDRIVE (BMW 530D XDRIVE)	821
13	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	2тс от 01.04.2024	ГАЗ-А31R32 О 704 ОК 152	158
14	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	3А-21 от 01.07.2021	Помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	971
15	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Договор аренды склада от 01.04.2020	Складское помещение по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	265
16	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	2А-20 от 11.02.2020	Офис №320,318 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	126
17	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Договор аренды № 64 (офис) от 01.12.2017	Офис №220 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	44
18	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	1А-21 от 01.07.2021	Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5б	1 722
19	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Договор аренды части земельного участка	Часть земельного участка по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	69
22	ООО «Балтийский лизинг»	1206/22-МОС от 22.11.2022	Хендай Санта Фе Р823 ОМ790	1 330

23	ООО «Балтийский лизинг»	634/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус К 953 СС 790	288
24	ООО «Балтийский лизинг»	635/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус Н 367 СА 790	288
25	ООО «Балтийский лизинг»	636/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус К 931 СС 790	288
26	ООО «Балтийский лизинг»	637/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус А 681 СТ 790	288
27	ООО «Балтийский лизинг»	638/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус Е 909 СВ 790	288
28	ООО «Балтийский лизинг»	639/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус К 977 СС 790	288
29	ООО «Балтийский лизинг»	640/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус Н 369 СА 790	288
30	ИП Барякин Сергей Викторович	1 от 14.11.2016	Часть нежилого помещения пл.492,98кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	2 089
			Металлический контейнер (1) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	104
			Металлический контейнер (2) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	104
31	АО ВТБ Лизинг	АЛ 142927/08-20 от 05.08.2022	Форд Транзит Е 417 МТ 790	716
32	АО ВТБ Лизинг	АЛ 142927/09-20 от 05.08.2022	Форд Транзит Е 410 МТ 790	716
33	ИП Гостюхин А.В.	АГ-18/2021 от 28.04.2021	Помещение офиса 343,40 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	2 057
			Площадка склада техники 1000 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	575
			Помещение склада 805,2 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	3 993
			Территория ПРР 320кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино	188
			Парковка 150кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино	88
34	ИП Шарков С.В.	СШ-38/2022 от 07.04.2022	Демонстрационная площ. №1 (270 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	159
			Демонстрационная площ. №2 (50 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	29
35	Министерство имущественных и земельных отношений Нижегородской области	Договор аренды земельного участка №18-6544к от 16.08.2023	Земельный участок НН пл. 19017 кв.м.	3 735
ИТОГО				23

3.13. Информация об объектах аренды

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях: отсутствуют

По состоянию на 31.12.2024г. года ООО «Русмашсервис» арендует нежилые помещения:

Нежилое помещение по адресу: Московская область, г. Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5, оф.220 (договор аренды № 64 от 20.12.2017), оф.318 и оф.320 (Договор аренды № 2А-20 от 11.02.2020), помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5 (договор аренды сервиса №3А-21 от 01.07.2021г.), Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5б (Договор аренды склада №1А-21 от 01.07.2021г.), Складское помещение 150 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5 (договор аренды склада от 01.04.2020г.). Арендодатель: ООО «АСК «БелАгро-Сервис», Часть земельного участка пл.20 и 120 кв.м. кв. м. по адресу: Московская область, г. Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5 (договор аренды земельного участка б/н от 01.07.2018г.). Арендодатель: ООО «АСК «БелАгро-Сервис».

Часть нежилого помещения пл. 492,98 кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7 (договор аренды №1 от 14.11.2016г.). Арендодатель: ИП Барякин С.В. 2 Металлических контейнера пл.14,58 кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7. Арендодатель: ИП Барякин С.В.

Площадка склада техники 1000 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино, Помещение офиса 343,40 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино, Помещение склада 805,2 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино, Парковка 150 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино, Территория ПРР 320кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино (договор аренды АГ-18/2021 от 28.04.2021 от 28.04.2021г.). Арендодатель ИП Гостюхин А.В.

Демонстрационная площ. №1 (270 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино, Демонстрационная площ. №2 (50 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино. Арендодатель Шарков Сергей Вячеславович (ИП) (Договор аренды № СШ-38/2022 от 07.04.2022 от 07.04.22).

Арендованное имущество (транспортные средства):

- У ООО «АСК «БелАгро-Сервис» на основании договоров аренды №10с от 11.09.2017г., №15с от 29.01.2018г., №16с от 19.01.2018г., №5с от 10.12.2018г., №2тс от 01.04.2024г., №7с от 06.03.2019г., №8с от 06.03.2019г., №4тс от 30.08.2024г., №0909/24 от 09.09.2024г., №9с от 11.09.2017г., №26с от 10.09.2021г., №89БАС/24 от 20.05.2024г., №27с от 27.04.2022г.

При определении ставки привлечения применяется формула на основе значений кривой бескупонной доходности государственных облигаций по данным Банка России.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2024 г. – 9 368 тыс. руб.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде: 692 тыс. руб.

Арендатор

Общество не использовало право неприменения стандарта, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018.

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			

LADA LARGUS O 690 OK 152	60	820	328	-	-	-	164	820	492
LADA LARGUS O 711 OK152	60	820	328	-	820	410	82	-	-
LADA LARGUS O 711 OK152 (2024)	60	-	-	866			58	866	58
Volkswagen Polo У129 ME750	60	-	-	888	888	44	44	-	-
Volkswagen Polo У154 ME750	60	820	328	-	-	-	164	820	492
Volkswagen Polo У164 ME750	60	820	328	-	820	342	14	-	-
LAND-ROVER RANGE ROVER-SPORT 9159 XI-7	4	-	-	484	-	-	363	484	363
Volkswagen Polo У260 ME750	60	820	328	-	820	342	14	-	-
Volkswagen Polo У261 ME750	60	820	328	-	-	-	164	820	492
Автопогрузчик DOO-SAN-DAEWOO №6857	60	820	328	-	-	-	164	820	492
БМВ 530D XDRIVE (BMW 530D XDRIVE)	56	3568	1274	-	-	-	765	3 568	2039
ГАЗ-А31R32 O 704 OK 152	60	1024	410	-	1024	427	17	-	-
ГАЗ-А31R32 O 704 OK 152 (2024)	60			931			126	931	126
Демонстрационная площ. №1 (270 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	48	514	209	24	-	-	140	539	349
Демонстрационная площ. №2 (50 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	40	77	22	4	-	-	25	81	47
Лада Ларгус А 681 СТ 790	84	1403	264	29	-	-	203	1432	467
Лада Ларгус Е 909 СВ 790	84	1403	264	29	-	-	203	1432	467
Лада Ларгус Е799 ХР161	60	820	328	-	-	-	164	820	492
Лада Ларгус К 549 РС 790	60	-	-	904	-	-	105	904	105
Лада Ларгус Е807 ХР161	60	820	328	-	-	-	164	820	492
Лада Ларгус К 931 СС 790	84	1403	264	29	-	-	203	1432	467
Лада Ларгус К 953 СС 790	84	1403	264	29	-	-	203	1432	467
Лада Ларгус К 977 СС 790	84	1455	266	30	-	-	212	1485	478
Лада Ларгус Н 367 СА 790	84	1403	264	29	-	-	203	1432	467
Лада Ларгус Н 369 СА 790	84	1403	264	29	-	-	203	1432	467
Металлический контейнер (1) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	55	450	156	-	-	-	98	450	254
Металлический контейнер (2) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	55	450	156	-	-	-	98	450	254
Офис №318 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	48	463	185	(15)	-	-	88	448	273

Офис №320 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	48	94	22	15	-	-	29	109	51
Офис №220 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	48	157	37	-	-	-	40	157	77
Часть земельного участка пл. 20 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	48	41	10	-	-	-	10	41	20
Часть земельного участка пл. 120 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	48	204	48	-	-	-	52	204	100
Пежо Партнер О 141 РХ 152	60	820	328	-	-	-	164	820	492
Пежо Партнер О 277 РХ 152	60	820	328	-	-	-	164	820	492
Площадка склада техники 1000 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	52	2033	912	85	-	-	513	2118	1425
Помещение офиса 343,40 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	52	7274	3261	299	-	-	1835	7573	5096
Помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	60	4507	1803	-	-	-	901	4507	2704
Помещение склада 805,2 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	52	13690	5917	579	-	-	3554	14269	9471
Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.481, корп.5б	60	7990	3196	-	-	-	1598	7990	4794
Складское помещение по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	60	1229	492	-	-	-	246	1229	738
Территория ПРР 320кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино	48	471	244	195	-	-	180	666	424
Парковка 150 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино	27	163	69	91	-	-	79	254	148
Форд Транзит Е 410 МТ 790	120	5016	629	6	-	-	504	5022	1033
Форд Транзит Е 417 МТ 790	120	5016	629	6	-	-	504	5022	1033
Хендай Санта Фе Р823 ОМ790	120	4756	513	92	-	-	483	4848	996
Часть нежилого помещения пл.492,98кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	60	8691	2947	-	-	-	1915	8691	4862

Земельный участок Нижний Новгород пл.19017 кв.м.	128	59194	1850	2919	-	-	5668	62113	7518

Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде:

- Дополнительное соглашение №7 от 01.02.24г. к Договору субаренды №АГ-18/2021 от 28.04.2021г., арендодатель ИП Гостюхин А.В. пересмотр стоимости ППА по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино.
- Дополнительное соглашение №4 от 01.02.2024г. от ИП Шарков С.В. об изменении размера арендной платы с 01.03.2024г.
- Расторжение договора аренды №22с от 10.02.2020г. Возврат ППА Volkswagen Polo У260 МЕ750;
- Расторжение договора аренды №25с от 13.04.2021г. Возврат ППА Volkswagen Polo У164 МЕ750;
- Расторжение договора аренды №23с от 18.09.20г. Возврат ППА ГАЗ-А31R32 О 704 ОК 152;
- Расторжение договора аренды №6с от 16.01.2017г. Возврат ППА Лада Ларгус О711 ОК 152;
- Расторжение договора аренды №3тс от 03.06.2024г. Возврат ППА Volkswagen Polo У129 МЕ750.

Информация о пересмотре фактической стоимости обязательств по лизингу от ООО «Балтийский лизинг»:

- Уведомление об изменении условий денежного обязательства от 10.12.2023 №1206/22-МОС-ГЛП по договору лизинга №1206/22-МОС от 22.11.2022г.;
- Уведомление об изменении условий денежного обязательства от 10.12.2023г. №638/22-МОС-ГЛП по договору лизинга №638/22-МОС от 29.07.2022г.;
- Уведомление об изменении условий денежного обязательства от 10.12.2023г. №634/22-МОС-ГЛП по договору лизинга №634/22-МОС от 29.07.2022г.;
- Уведомление об изменении условий денежного обязательства от 10.12.2023г. №635/22-МОС-ГЛП по договору лизинга №635/22-МОС от 29.07.2022г.;
- Уведомление об изменении условий денежного обязательства от 10.12.2023г. №636/22-МОС-ГЛП по договору лизинга №636/22-МОС от 29.07.2022г.;
- Уведомление об изменении условий денежного обязательства от 10.12.2023г. №637/22-МОС-ГЛП по договору лизинга №637/22-МОС от 29.07.2022г.;
- Уведомление об изменении условий денежного обязательства от 10.12.2023г. №639/22-МОС-ГЛП по договору лизинга №639/22-МОС от 29.07.2022г.;
- Уведомление об изменении условий денежного обязательства от 10.12.2023г. №640/22-МОС-ГЛП по договору лизинга №640/22-МОС от 29.07.2022г.;

Информация о пересмотре стоимости ППА – земельный участок Нижний Новгород пл.19017 кв.м. – уведомление № Исх-326-224389/24 от 19.04.2024г.

Денежные потоки до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

В 2024 году начислены проценты на задолженность по арендным платежам в сумме 3 642 тыс.руб.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В отношении договоров расходы по аренде за 2024 год составили 17 тыс. руб., сумма будущих арендных платежей на 31.12.2024 г. составляет 1 800 тыс. руб.

3.14. Налоги

За 2024 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 1878 тыс. руб. и 11084 тыс.руб. к возмещению (за 2023 год 337 тыс. руб., за 2022 год 39 189 тыс. руб.).

За 2024 год начислен налог на имущество в сумме 15 тыс. руб. (за 2023 год 17 тыс. руб., за 2022 год 23 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2024 год составила 39 709 тыс. руб. (за 2023 год 101 257 тыс. руб., за 2022 год 111 230 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 7 942 тыс. руб. (за 2023 год 20 251 тыс. руб., за 2022 год 22 246 тыс. руб.).

3.15. Учет расчетов по налогу на прибыль.

В отчетном периоде и в 2023г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в 2024 г.:

тыс. руб.

Наименование	Возникло			Погашено		
	Сумма разницы	ОНО/ОНА	ОНО/ОНА пересчет по ставке 25%	Сумма разницы	ОНО/ОНА	ОНО/ОНА пересчет по ставке 25%
Налогооблагаемые временные разницы:						
- кредиторская задолженность	-	-	-	60 491	12 098	-
- по амортизируемому имуществу	4221	844	5238	20380	4076	4505
- строительство объектов ОС	148	30	37	-	-	-
- проценты по обязательствам	36589	7318	9147	-	-	-
Вычитаемые временные разницы:						
- арендные обязательства	3420	684	4505	24724	4945	5238
- строительство объектов ОС	-	-	12	1922	384	397

Признание ОНА в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
- с начислением в бухгалтерском учете кредиторской задолженности (процентов по аренде);
- с отражением в бухгалтерском учете арендных обязательств.

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль;
- с отражением в бухгалтерском учете арендных обязательств.
- с отражением в бухгалтерском учете кредиторской задолженности (отражение премии за выполнение плана закупки в 2023 году выплаченной в 2024 году).

Изменение ОНА (ОНО) за отчетный период вызвано:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
- изменениями правил ведения аренды в бухгалтерском учете,

Наименование показателя	**Код строки**	**За 2024 год**	**За 2023 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения (Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91)	[А]	39 753	97 229
Отложенный налоговый актив на начало периода (Сальдо на начало периода по дебету счета 09)	[Б]	18 757	12 325

Отложенное налоговое обязательство на начало периода (Сальдо на начало периода по кредиту счета 77)	[В]	36 360	22 839
Отложенный налоговый актив на конец периода (Сальдо на конец периода по дебиту счета 09)	[Г]	17 640	18 757
Отложенное налоговое обязательство на конец периода (Сальдо на конец периода по кредиту счета 77)	[Д]	35 473	36 360
Постоянная разница за период (оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	[Е]	3 198	5 922
Отложенный налог на начало периода (Б)-(В)	1	(17 603)	(10 514)
Отложенный налог на конец периода (Г)-(Д)	2	(17 833)	(17 603)
Отложенный налог за отчетный период (2)-(1)	3	(230)	(7 089)
Эффект изменения временных разниц	3А	3 337	
Эффект изменения ставки текущего налога	3Б		
Эффект изменения ставки будущего налога	3В	(3 567)	
Текущий налог на прибыль (Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком «минус»)	4	(7 942)	(20 251)
Расход по налогу за отчетный период (3)+(4)	5	(8 171)	(27 340)
Условный расход по налогу (-(А)*20%)	6	(7 951)	(19 446)
Постоянный налоговый расход (-(Е)*20%)	7	(640)	(1 184)
Чистая прибыль (А)+(5)	8	31 582	69 889

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила (3 567) тыс. руб. и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Тыс. руб.

Вид начисления	2024 г.	2023 г.
Налог на прибыль прошлых лет начисленный в связи с поданной уточненной налоговой декларацией	-	-
Сумма корректировки отложенного налога, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 25%	(3 567)	0

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2024 составляет 1 611 тыс.руб.

3.16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2024 год представлена в таблице:

Тыс.руб.

Виды доходов по обычным видам деятельности	**2024 г.**	**2023 г.**
Выручка от основного вида деятельности – оптовой торговли сельскохозяйственной техникой и спецтехникой	1 407 924	1 901 114
Выручка от основного вида деятельности – оптовой торговли запасными частями для сельскохозяйственной техники	321 500	348 264
Выручка от основного вида деятельности – ремонт сельскохозяйственной техники и спецтехники	47 352	41 239
Итого	**1 776 776**	**2 290 618**

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6 табличных пояснений.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2024 год по статьям затрат представлена в таблице:

Тыс.руб.

Виды расходов по обычным видам деятельности	**2024 г.**	**2023 г.**
Себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	1 441 218	1 931 634
Скидка от поставщика	0	(20 340)
ИТОГО себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	1 441 218	1 911 294
Материальные затраты	17 686	12 873
Расходы на оплату труда	134 347	146 669
Отчисления на социальные нужды	33 018	33 617
Амортизация	25 450	23 515
Прочие затраты	48 459	64 563
Итого	**1 700 178**	**2 192 531**

3.17. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2024 год представлена в таблице:

Прочие доходы	**2024 г.**	**2023 г.**
Агентское вознаграждение	2 500	23 795
Гарантийное обслуживание	22 911	29 247
Отчисления в оценочные резервы	1 967	-
Резервы по сомнительным долгам	13 855	5 868
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	1 724	207
Списание кредиторской задолженности	57	1
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	987	553
Прочие внереализационные доходы	132	808
Реализация ОС	-	381
Изменение стоимости предметов аренды	144	-
Прибыль/убыток прошлых лет (корректировка амортизации ОС	-	4 623
Субаренда	199	605
Резервы под обесценение фин.вложений	-	**900**
Итого	**44 476**	**66 990**
Прочие расходы	**2024 г.**	**2023 г.**
Отчисления в оценочные резервы	13 569	10 800
Расходы на услуги банков	617	394
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	1 761	309
Прочие внереализационные расходы	18 482	10 986
Списание товаров по итогам инвентаризации	924	448
Гарантийное обслуживание	17 172	22 890
Ликвидация ОС	-	32
Гос.пошлина	63	25
Реализация ОС	-	375
Членские взносы	77	100
Расходы по передаче безвозмездно	64	68
Итого	**52 729**	**46 427**

Следующие виды прочих доходов отражены в отчете о финансовых результатах развернуто:

- положительные/отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;

• доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) основных средств;

• доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;

• доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально - производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);

• доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования.

IV. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 7 табличных пояснений.

К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Последствия изменения оценочного значения в бухгалтерской отчетности Общества отражены перспективно.

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

4.1. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 7 табличных пояснений.

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 550 000 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 850 000 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 800 000 тыс. руб.).

4.2. Выданные обеспечения и обязательства

Тыс.руб.

Обеспечения выданные	Характер обязательств, по которым выданы поручительства или под которые выдано обеспечение	Наименование организации, по обязательствам которой выданы поручительства или по обязательствам перед которой выданы обеспечения	Сумма поручительств или выданных обеспечений, тыс.руб.	Сроки действия поручительств	Реальная сумма долга на 31.12.24	Реальная сумма долга на 31.12.23	Реальная сумма долга на 31.12.22
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» договор поручительства	Обязательства по кредитному договору 81КЛЗ/00-22 от 09.11.22г.	АО Банк «Национальный стандарт»	200 000	3 года по истечении срока возврата кредита	200 000	200 000	85 570

№81КЛЗ/00-22/П4 от 09.11.22г.							
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» договор Залога №81КЛЗ/00-22/32 от 09.11.22г.	Обязательства по кредитному договору 81КЛЗ/00-22 от 09.11.22г.	АО Банк «Национальный стандарт»	5 429	3 года по истечении срока возврата кредита	200 000	200 000	85 570
Договор поручительства ДП02-380F00I7U от 15.06.2023	Генеральное соглашение № 380F00I7U-0 от 15.06.23	ПАО СБЕРБАНК	250 000	14.06.27	0	18 640	0
Договор залога №101КЛЗ/00-23/31 от 14.12.2023	Договор №101КЛЗ/00-23 от 14.12.2023	АО Банк «Национальный стандарт»	9 811	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	60 000	15 446	0
Договор залога №101КЛЗ/00-23/32 от 14.12.2023	Договор №101КЛЗ/00-23 от 14.12.2023	АО Банк «Национальный стандарт»	50 205	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	60 000	15 446	0
Договор поручительства №98О/00-23/П2 от 04.12.2023	Договор № 98О/00-23 от 04.12.23	АО Банк «Национальный стандарт»	50 000	3 года по истечении срока возврата кредита	24 421	18 383	0
Договор залога №97-23-0-0007з1 от 05.09.2023	Кредитное соглашение №97-23-0-0007 от 05.09.2023	ПАО ПРИОВНЕШТОРГБАНК	200 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	141 760	11 784	0
Договор залога №97-23-0-0007з2 от 03.11.2023	Кредитное соглашение №97-23-0-0007 от 05.09.2023	ПАО ПРИОВНЕШТОРГБАНК	21 400	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	141 760	11 784	0
Договор залога №60КЛЗ/00-24/32 от 17.07.2024	Договор об открытии кредитной линии №60КЛЗ/00 от 17.07.24	АО Банк «Национальный стандарт»	5 417	3 года по истечении срока возврата	100 000	0	0
Договор поручительства №60КЛЗ-00-24/П4 от 17.07.2024	Договор об открытии кредитной линии №60КЛЗ/00 от 17.07.24	АО Банк «Национальный стандарт»	100 000	3 года по истечении срока возврата	100 000	0	0
Договор залога №52О/00-24/31 от 31.05.2024	Договор о предоставлении овердрафтного кредита №52О/00 от 31.05.2024	АО Банк «Национальный стандарт»	11 070	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	35 206	0	0
Договор залога №52О/00-24/32 от 31.05.2024	Договор о предоставлении овердрафтного кредита	АО Банк «Национальный стандарт»	48 938	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	35 206	0	0

	№52О/00 от 31.05.2024						
Договор предоставления гарантии №2981361 от 19.08.2024		ПАО СОВКОМБАНК	2 373	По 20.08.2026			

Обеспечения, выданные Обществом в форме залога: 53 127 тыс. руб.,
Вид переданного имущества: транспортные средства
Балансовая стоимость переданного в залог имущества: 7 498 тыс.руб.
Обеспечения, выданные Обществом в форме залога: 299 143 тыс.руб.,
Вид переданного имущества: товар
Балансовая стоимость переданного в залог имущества: 341 633 тыс.руб.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

V. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

5.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Для целей настоящей годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2024 г. были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	**Основание, в силу которого сторона признается связанной**
ООО «БелАгро»	Аффилированное лицо (Общество контролируется данным юридическим лицом (100% в УК)).
Милевич Андрей Васильевич (ИНН 503817850364)	Аффилированное лицо (через ООО «БелАгро» владеет 100% Уставного капитала Общества, является бенефициарным владелецем Общества, заместитель генерального директора по развитию)
Милевич Анна Васильевна	Аффилированное лицо (генеральный директор ООО «БелАгро»)
Петровский Александр Станиславович	Аффилированное лицо (избран лицом, ответственным за корпоративное управление в Обществе) Владеет 5,6% в УК ООО «БелАгро» (заместитель генерального директора по коммерческим вопросам)
Петровский Владимир Станиславович	Аффилированное лицо (генеральный директор Общества)
ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Контролируются тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)
ТОО "БелАгро"	Контролируются тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)
АО "ЕВРОТЕХ-МАШИНЕРИ"	Контролируются тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)
ООО «Ледо»	Милевич Анна Васильевна владеет 94,4% ООО «Ледо»
ООО «МТЗ-Гарант-Сервис»	ООО «АСК «БелАгро-Сервис» владеет 100% в УК ООО «МТЗ-Гарант-Сервис»
ООО «Латифундус»	Контролируются тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)
ООО «БелАгро Бел»	Контролируются тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)

Конечным бенефициарным владельцем Общества является:
Милевич Андрей Васильевич (ИНН 503817850364) – доля в ООО «БелАгро» 94.4 %

5.2. Операции со связанными сторонами:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер, виды и объем операций в 2024 году со связанными сторонами с указанием сумм, тыс. руб.			
		Характер, виды	Сальдо на 31.12.2023	Оборот по дебиту (ОД), оборот по кредиту (ОК)	Сальдо на 31.12.2024
1	ООО «БелАгро»	Операций не было	-	-	-
2	Милевич Анна Васильевна (503824075807)	Операций не было	-	-	-
3	Милевич Андрей Васильевич (503817850364)	Расходы на оплату труда заместителя генерального директора по развитию в соответствии с трудовым договором и штатным расписанием составляет за 2024 год 40 736 тыс. руб. с учетом НДФЛ – 6 011 тыс. руб., без учета взносов во внебюджетные фонды. Взносы во внебюджетные фонды – 6 564 тыс. руб.-			
4	Петровский Александр Станиславович (503830446048)	Расходы на оплату труда заместителя генерального директора в соответствии с трудовым договором и штатным расписанием составляет за 2024 год 150 тыс. руб. с учетом НДФЛ – 19 тыс. руб., без учета взносов во внебюджетные фонды. Взносы во внебюджетные фонды – 45 тыс. руб.			
5	Петровский Владимир Станиславович (503829441373)	Расходы на оплату труда генерального директора в соответствии с трудовым договором и штатным расписанием составляет за 2024 год 11 617 тыс. руб. с учетом НДФЛ – 1 643 тыс. руб., без учета взносов во внебюджетные фонды. Взносы во внебюджетные фонды – 2 109 тыс. руб.			
6	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Реализация товаров, услуг	Дт 34 803 тыс.руб.	ОД 323 510 тыс. руб. ОК 442 214 тыс. руб	Кт 83 901 тыс.руб.
		Покупка товаров	Дт 79 873 тыс. руб	ОД 256 566 тыс. руб. ОК 336 439 тыс. руб	-
		Услуги	-	ОД 13 968 тыс. руб. ОК 15 360 тыс. руб	Кт 1 392 тыс.руб.
		Заём	Кт 5 896 тыс. руб.	ОД 143 532 тыс. руб. ОК 196 076 тыс. руб	Кт 58 440 тыс. руб.
		Начисленные проценты	Кт 353 тыс. руб.	ОД 7 312 тыс. руб. ОК 7 930 тыс. руб	Кт 970 тыс. руб.
7	ТОО "БелАгро"	Операций не было	-	-	-
8	АО "ЕВРОТЕХ-МАШИНЕРИ"	Операций не было	-	-	-
9	ООО «Ледо»	Услуги	Дт 2 620 тыс. руб.	ОД 151 268 тыс. руб. ОК 175 628 тыс.	Кт 21 740 тыс. руб.
10	ООО «МТЗ-Гарант-Сервис»	Покупка товаров	Кт 454 тыс. руб	ОД 153 тыс. руб ОК 3 тыс.руб.	Кт 304 тыс. руб
		Реализация работ, услуг	Дт 10 тыс. руб.	ОД 142 тыс. руб. ОК 152 тыс.руб.	-

11	ООО «Латифундус»	Операций не было	-	-	-
12	ООО «БелАгро Бел»	Реализация товаров	-	ОК 25 000 тыс.руб.	Кт 25 000 тыс.руб.

По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

Взаиморасчеты происходят в срок, согласно условиям договоров.

5.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор, его заместители, директора подразделений, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом НДФЛ за 2024 год составляет 58 144 тыс. руб. Сумма НДФЛ составляет 8 406 тыс. руб. Взносы во внебюджетные фонды – 10 147 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом НДФЛ за 2023 год составляет 75 208 тыс. руб. Сумма НДФЛ составляет 10 928 тыс. руб. Взносы во внебюджетные фонды – 12 650 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, заместитель генерального директора по коммерческим вопросам, заместитель генерального директора по развитию, директор подразделения.

Тыс.руб.

Виды выплат	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (заработная плата, отпускные)	68 291,00	87 858,00
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения	0	0
Итого	68 291,00	87 858,00

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

5.4. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

В 2024 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общества применен принцип непрерывности деятельности. Значение показателя стоимости чистых активов не отражает наступления критического финансового состояния Общества, создающего угрозу нарушения прав и законных интересов других лиц, не носит неустранимого характера и может быть исправлено в ходе дальнейшего осуществления хозяйственной деятельности.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Общество в течение длительного периода времени имеет опыт выгодных операций и свободный доступ к финансовым ресурсам, является стабильно действующим предприятием, соблюдает обязательства, представляет в налоговые органы бухгалтерскую и налоговую отчетность, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации своевременно и в полном объеме уплачивает налоги и сборы, не имеет задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда.

Общество принимает все возможные меры по приведению стоимости чистых активов в соответствие с законодательством РФ, в том числе путем жесткого бюджетирования расходов, контроля над исполнением бюджета, укрепления платежной дисциплины, активного использования системы мониторинга рынка услуг, совершенствования системы ценообразования.

Руководством Общества планируется поддержание достаточного уровня денежных средств с помощью (например) реструктуризации долга, привлечения дополнительного капитала, заемных средств, получения доходов от основного вида деятельности.

5.5. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2024 году Обществом не принималось.

5.6. информация об участии в совместной деятельности

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

5.7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.8. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

5.9. Исправление ошибок.

В 2024 г. Обществом не выявлено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах. Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 г. Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих отчета о финансовых результатах за 2023 г. Изменения во вступительных и сравнительных показателях отсутствуют.

5.10. Информация о событиях после отчетной даты

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества за отчетный год не объявлялись. Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7 /98 «События после отчетной даты», нет.

5.11. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

5.12. Государственная помощь.

Государственная помощь Обществу не оказывалась

VI. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Генеральный директор В.С. Петровский

10.03.2025г.