

Общество с ограниченной ответственностью
«ТОРГОВЫЙ ДОМ «МИНСКИЙ МОТОРНЫЙ
ЗАВОД»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 ГОД

05 марта 2025 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой отчетности за 2024 год
ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «МИНСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД»

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ «МИНСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД» (далее по тексту - Общество) создано в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», решением Общего собрания участников ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «МИНСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД» (протокол №1 от 31.01.2011 года).

Единственным участником Общества является Открытое акционерное общество «Управляющая компания холдинга «МИНСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД» (далее по тексту – ОАО «УКХ «ММЗ»). Единственным акционером и бенефициарным владельцем ОАО «УКХ «ММЗ» является Государственный комитет по имуществу Республики Беларусь.

Юридический адрес: 142403, Московская область, г. Ногинск, ул. Индустриальная, д.41В, производственное здание, офис 265.

ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «МИНСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД» зарегистрировано 10 февраля 2011 года ИФНС по городу Ногинску Московской области (свидетельство серии 50 №0128581134).

Основной государственный регистрационный номер по Единому Государственному Реестру юридических лиц – 1115031001073,

ИНН 5031094946 КПП 503101001, свидетельство о постановке на учет серии 50 № 012905131 от 10.02.2011 года.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 39,8 человек.

Директором Общества с 09.09.2021г. является Гайтюкевич Сергей Иванович, назначенный на должность решением участника Общества №97 от 31.08.2021г.

Главный бухгалтер с 27.05.2021г. – Смирнова Валерия Валериевна.

Размер уставного капитала организации: 3 000 тыс. руб. (Три миллиона рублей)

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 45.3 – Оптовая торговля автомобильными узлами, деталями и принадлежностями.

Организация имеет два обособленных подразделения:

- в г. Тюмень, созданное по Решению № 86 от 04.03.2021г. и зарегистрированное 05.04.2021г. по адресу: Тюменская область, г. Тюмень, ул. Авторемонтная, д.8, помещение 3.

- в г. Ростов-на Дону, созданное по Решению № 115 от 30.06.2022г. и зарегистрированное 23.09.2022г. по адресу: РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н МЯСНИКОВСКИЙ, С.П. КРАСНОКРЫМСКОЕ, Х КРАСНЫЙ КРЫМ, ПРОМЗОНА 1-Й КМ АВТОДОРОГИ РОСТОВ НОВОШАХТИНСК, ПР-Д 1-Й, СТР. 7

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, которые утверждены Приказами директора №09/01/2024 и 09/01/2024НУ от 09.01.2024г.

2.1. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ.

Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98г. №34н;

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 №43н;

33

Приказа МФ РФ от 02.07.2010г. №66н;

Приказа МФ РФ от 19.04.2019г №61н.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.3. Нематериальный активы.

На балансе Общества нематериальные активы не числятся.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Списание материально-производственных запасов осуществляется по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров со склада, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в составе расходов на продажу (с использованием счета 44 «Расходы на продажу»).

Распределение расходов на продажу осуществляется ежемесячно.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2024г. не создавался.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «МИНСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году не менялся.

2.8. Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участника. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В 2024 году резервный капитал не создавался.

2.9. Займы и кредиты

В отчетности обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

2.10. Признание доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов признаются:

- доходы от реализации прочего имущества, имущественных прав, активов и др.;
- доходы по претензиям, курсовые разницу, проценты к получению и др.

2.11. Учет расходов

Транспортные расходы, собранные на счете 44 и связанные с доставкой товаров до склада Общества, признаются в себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) (списываются в дебет счета 90 «Продажи» частично) с распределением на остаток непроданных товаров.

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

3. Раскрытие существенных показателей

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности определено Обществом с учётом уровня существенности в размере 5% от показателя валюты баланса.

Уровень существенности определен в размере 162 491,3 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (статья 1150 Баланса)

В 2024 году переоценка основных средств не проводилась

Основные средства

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Сооружения	2 458 331,52	1 303 578,82	1 154 752,70		82 457,16	247 666,67	34 398,20	2 210 664,85	1 351 637,78	859 027,07
Машины и оборудование (кроме офисного)	7 893 550,49	3 085 344,45	4 808 206,04	1 578 449,34	1 273 674,11			9 485 338,94	4 359 018,56	5 126 320,38
Офисное оборудование	1 489 480,76	866 451,53	623 029,23		352 943,56			1 489 480,76	1 219 395,09	270 085,67
Транспортные средства	20 314 093,98	10 711 886,70	9 602 207,28	12 481 803,76	5 472 050,53	1 976 123,33	395 224,68	30 819 774,41	15 788 712,55	15 031 061,86
Производственный и хозяйственный инвентарь	722 458,64	619 140,22	103 318,42		66 783,77			722 458,64	685 923,99	36 534,65
Другие виды основных средств	938 387,13	505 950,50	432 436,63		171 058,33			938 387,13	677 008,83	261 378,30
Итого	33 816 302,52	17 092 352,22	16 723 950,30	14 060 253,10	7 418 967,46	2 223 790,00	429 622,88	45 666 104,73	24 081 696,80	21 584 407,93

Вложения во внеоборотные активы:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	559	12 097	(34)	(12 064)	559
	124	6 742	(16)	(6 292)	559
в том числе:					
Стенд обкаточно-тормозной КИ-5543-ГОСНИТИ	163	-	-	-	163
	-	163	-	-	163
Стенд обкаточно-тормозной КИ-5274-ГОСНИТИ	163	-	-	-	163
	-	163	-	-	163
Гидротормоз V700 со шкафом управления	109	-	-	-	109
	-	109	-	-	109
Окрасочная камера	124	-	-	-	124
	124	-	-	-	124

Основные средства изношены на 53 %

Коэффициент износа ОС = Сумма износа/Первоначальная стоимость ОС*100%

В течение 2024 году Обществом были приобретены транспортные средства по договорам лизинга. Договоры финансовой аренды (лизинга) были заключены с ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН".

По состоянию на 31.12.2024г. числятся за балансом арендованные основные средства:

Наименование	Договор аренды, дата	Стоимость, тыс.руб. без НДС
Земельный участок площадью 2500 кв.м , инв.№: 00000005	30 от 11.07.2021 АО "НЗТА"	629,00
Испытательный стенд мод.С91-0000 инв.№8427 , инв.№: 00000061	11-23/10316-57092 от 12.08.2021г. АО "УКХ "ММЗ"	49,00
Кран козловой передвижной мод.пт 1054 , инв.№: 00000060	11-23/97084-57092 от 12.03.2021г. АО	46,00
Помещение площадью 1000 кв. м , инв.№: 00000015	16/16 от 28.12.2015 АО "НЗТА"	2 470,00
Помещение площадью 200 кв. м , инв.№: 00000050	35-19/А от 15.12.2019 АО "НЗТА"	60,00
Помещение площадью 306 кв. м ,	6/21-У от 01.04.2021 АО "НЗТА"	1 600,00
Помещение площадью 288 кв. м , инв.№: 00000004	15/16 от 28.12.15 АО "НЗТА"	1 175,00
Помещение площадью 390 кв. м , инв.№: 00000051	71 от 12.11ю2020 ООО "Консалтинг НЗТА"	120,00
Помещение площадью 500 кв. м , инв.№: 00000048	35-19/А от 15.12.2019 АО "НЗТА"	600,00
Помещение площадью 600 кв. м , инв.№: 00000049	35-19/А от 15.12.2019 АО "НЗТА"	540,00
Стенд для контрол.н. осмотра двигателей Мод.2-3553 , инв.№: 00000054	11-23/97084-57092 от 12.03.2021г. АО "УКХ "ММЗ"	7,00
Стенд для сборки двигателей мод.СТ-214 , инв.№: 00000055	11-23/97084-57092 от 12.03.2021г. АО "УКХ "ММЗ"	32,00
Итого		7 328,00

4.2. К долгосрочным финансовым вложениям (статья 1170 Баланса) в 2024 году относятся вложения в уставный капитал Обществ:

Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АЛТАЙСКИЙ ДИЗЕЛЬ ООО	500 000,00				500 000,00	
ТД ММЗ КАЗАХСТАН	12 301 192,00				15 301 192,00	
Итого	15 801 192,00				15 801 192,00	

4.3. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024, тыс.руб.
Запасы - всего	2 485 819,00
в том числе:	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	146 752,00
Готовая продукция	32 341,00
Товары для перепродажи	2 282 580,00
Прочие запасы и затраты	24 146,00

4.4. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженностях

В бухгалтерской задолженности за 2024г. дебиторская задолженность отражена по строке 1230 баланса в размере 648 046 тыс. руб. Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 баланса в размере 2 739 332 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей представлена в таблицах 5.1, 5.2, 5.3 пояснений к бухгалтерской отчетности.

4.5. Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства за отчетный период составили 3 341 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 84 тыс. руб.;
- расчетный счет 489 тыс. руб.;

4.6. Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Отчет об изменениях капитала является пояснением к строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Бухгалтерского баланса за 2024г., отраженной в размере 81 833 тыс. руб.

4.7. Займы и кредиты (Строка 1510 Баланса)

В бухгалтерском балансе по состоянию 31.12.2024г. по строке 1510 «Заемные средства» числится основная задолженность в размере 259 022 тыс. руб. по кредитному договору №27-07-35КЛ-23 от 11.05.2023г. с ОАО «Банк развития Республики Беларусь» г. Минск со сроком действия до 15.05.2026г. Проценты за пользование кредитом установлены в размере 2/3 ключевой ставки, установленной Центральным банком РФ. Срок возврата части кредита (транша) в рамках предельного размера единовременной задолженности составляет 185 календарных дней. Предельный лимит составляет 200 000 тыс. руб. Заложность по основному долгу на 31.12.2024г. составляет 200 000 тыс. руб

Так же числится задолженность по овердрафтным кредитным линиям с банком «ПРИО-Внешторгбанк (ПАО)». По кредитному договору №94-24-1-0013 от 09.12.2024г. в размере 59 022 тыс.руб.

Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

4.8. Выручка

По строке отчета о финансовых результатах 2110 «Выручка» отражена выручка по оптовой

507

торговле автомобильными деталями, узлами и принадлежностями в размере 2 785 250 тыс. руб., средняя наценка – 6,04%.

4.9. Себестоимость продаж

По строке отчета о финансовых результатах 2120 «Себестоимость продаж» отражена себестоимость продаж от торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями в размере 2 388 253 тыс. руб. (покупная стоимость товаров), а так же себестоимость готовой продукции в размере 238 353 тыс. руб. Итого 2 626 606 тыс.руб.

4.10. Коммерческие расходы

По строке отчета о финансовых результатах 2210 «Коммерческие расходы» отражены текущие расходы Общества в размере 184 731 тыс. руб.

Раскрытие существенных показателей коммерческих расходов в ОФР за 2023г. определено Обществом с учетом уровня существенности 3% от показателя статьи коммерческих расходов.

Уровень существенности определен в размере 5 542 тыс. руб.

Существенными текущими расходами отчетного периода явились:

Наименование	Сумма в тыс.руб., без НДС
Амортизация ОС	6 873,1
Аренда помещения	21 106,4
Аренда земельного участка	5 881,0
Дилерская премия	12 475,9
Доставка товара	13 742,7
Заработная плата	56 170,8
Резерв отпусков	6 850,8
Страховые взносы	15 654,9
Транспортные расходы	24 264,9

4.11. Прочие доходы

Раскрытие существенных показателей прочих доходов в ОФР за 2024г. определено Обществом с учетом уровня существенности 3% от показателя статьи прочих доходов.

Уровень существенности определен в размере 6 474,7 тыс.руб.

Наименование	Сумма в тыс.руб., без НДС
Прочие внереализационные доходы и расходы (дилерский бонус)	205 636,8
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	8 056,1

4.12. Прочие расходы

Раскрытие существенных показателей прочих расходов в ОФР за 2024г. определено Обществом с учетом уровня существенности 3% от показателя статьи прочих доходов.

Уровень существенности определен в размере 1 962,7 тыс. руб.

Наименование	Сумма в тыс.руб., без НДС
Не принимаемые для целей налогообложения	3 845,6
Проценты по долговым обязательствам	37 516,9
Прочие внереализационные доходы и расходы	10 512,9
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	8 460,2
Услуги банка (валютный контроль)	2 804,3

Всего по данным бухгалтерской отчетности за 2024г. Обществом получена прибыль в размере 81 833 тыс. руб. (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах).

5. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

- Общество контролируется Открытым акционерным обществом «Управляющая компания холдинга «МИНСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД», которому принадлежит 100 % доли уставного капитала.

- участник общества по состоянию на 31.12.2024г. сформировал уставный капитал в полном объеме.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены финансовые операции:

Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
По счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"						
Договор № 03-14/13716-57092 от 12.04.2022			746 362,50	898 462,50		152 100,00
Договор поставки №03-53/23755-57092 от 24.11.23		307 205,30	307 205,30			
КОНТРАКТ №03-19/20304-57092 от 16.05.2023		16 147 255,00	54 555 009,00	65 620 773,00		27 213 019,00
КОНТРАКТ №03-19/28509-57092 от 05.09.2024				57 265 161,95		57 265 161,95
КОНТРАКТ №03-29/12601-57092 от 08.02.2022		229 560 058,56	467 687 558,31	408 149 982,76		170 022 483,01
КОНТРАКТ №03-31/12582-57092 от 07.02.2022		1 116 276 160,12	1 277 934 928,59	1 497 145 551,59		1 335 486 783,12
КОНТРАКТ №03-31/17977-57092 от 10.01.2023		450 798 744,80	617 232 672,80	903 869 180,80		737 435 252,80

КОНТРАКТ №03-31/25227-57092 от 21.02.2024			87 429 932,00	388 240 050,00		300 810 118,00
Контракт №03-53/29816-57092 от 05.12.24				355 762,20		355 762,20
Контракт №31-16/23813-57092 от 28.11.23		71 807,74	71 807,74			
Итого		5 436 866 456,26	7 558 555 458,86	10 007 758 942,84		7 886 069 940,24
По счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"						
Договор купли-продажи №88-07/2021/03-28/99275-57092 от 14.07.2021г	914 516,50		3 871 361,12	1 451 756,51	3 334 121,11	
КОНТРАКТ № 03-28/11019-57092 от 05.10.2021 г.			174 650,00	199 600,00		24 950,00
Итого	914 516,50		4 046 011,12	1 651 356,51	3 334 121,11	24 950,00

6. События после отчетной даты.

В 2024г. году тенденция к прекращению деятельности Обществом не выявлена.

Директор ООО «ТД «ММЗ»

Главный бухгалтер ООО «ТД «ММЗ»



С.И. Гайтюкевич

В.В.Смирнова