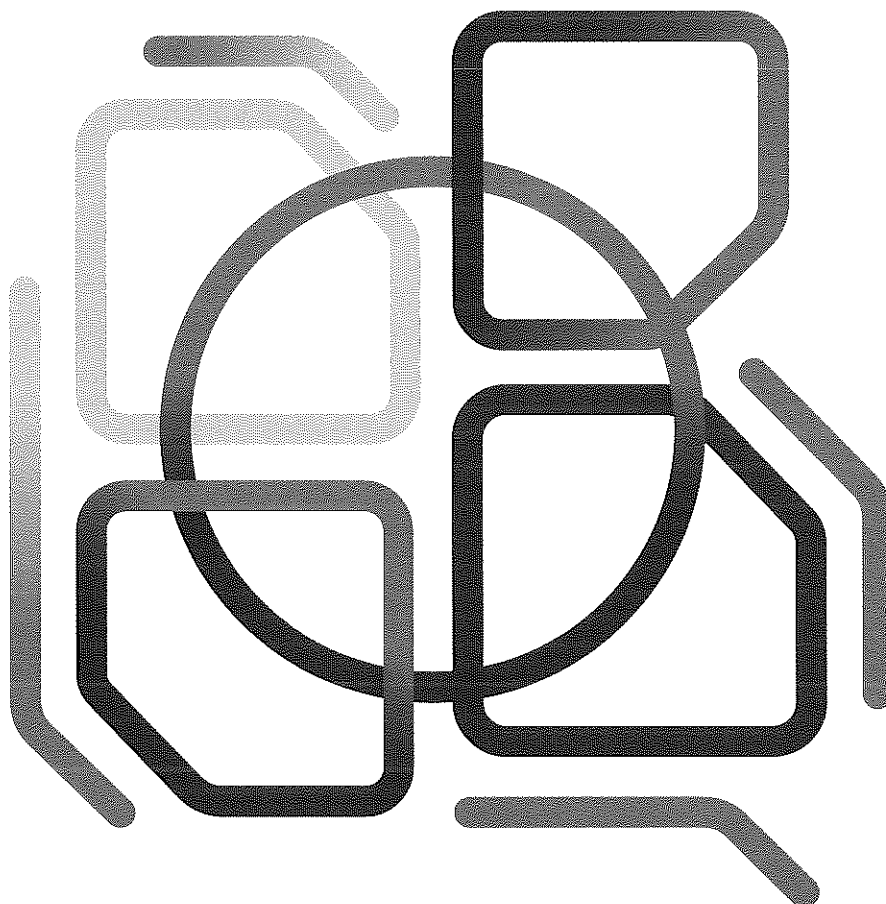


Общество с ограниченной ответственностью
«Карлинк»

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2024 г.

Москва | 2025



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Карлинк»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Карлинк», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Карлинк» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда

руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

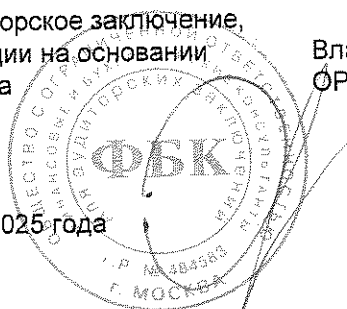
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам

аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение,
действует от имени аудиторской организации на основании
доверенности № 1/25 от 9 января 2025 года

Владимир Александрович Бакаев
ОРНЗ 21606047616

Дата аудиторского заключения: 26 марта 2025 года



Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью
«Карлинк» (далее – ООО «Карлинк»).

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 24 июля 2022 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027700058256.

Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

Российская Федерация, 101000, г. Москва, ул.
Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в
реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов
11506030481.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

	Форма по ОКУД	Коды 0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2024
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Карлинк"	по ОКПО	29043190		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727827685		
Вид экономической деятельности Торговля автотранспортными средствами	по ОКВЭД 2	45.11.3		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 117485, Москва г, вн.тер. г. муниципальный округ Коньково, ул Обручева, д. 30/1, строение 2				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "ФБК"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7701017140
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027700058286

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.	Нематериальные активы	1110	13 810	15 835	18 661
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.2.	Основные средства	1150	32 859	638	331
4.2.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
4.3.	Отложенные налоговые активы	1180	34 373	30 905	34 854
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	81 042	47 378	53 846
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.4.	Запасы	1210	12 086	52 297	124 443
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	62	2	109
4.5.	Дебиторская задолженность	1230	34 667	19 767	27 429
4.7.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	247 226	232 372	-
4.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	21 707	34 246	195 897
4.8.	Прочие оборотные активы	1260	4	1 985	56
	Итого по разделу II	1200	315 751	340 669	347 934
	БАЛАНС	1600	396 793	388 048	401 780

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.9.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 000	3 000	3 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.10	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	384 046	384 046	384 046
	Резервный капитал	1360	-	-	-
4.11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(97 335)	(129 656)	(156 571)
	Итого по разделу III	1300	289 711	257 390	230 475
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.12	Кредиторская задолженность	1520	100 664	126 609	162 999
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.13	Оценочные обязательства	1540	6 418	4 049	8 307
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	107 083	130 658	171 305
	БАЛАНС	1700	396 793	388 048	401 780

Руководитель

Ремизов Денис Игоревич

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

5

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Карлинка"	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710002		
Вид экономической деятельности	Торговля автотранспортными средствами	по ОКВЭД 2	31	12	2024
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	29043190		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	7727827685		
			45.11.3		
			12300	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
5.1.	Выручка	2110	2 958 859	4 039 090
5.2.	Себестоимость продаж	2120	(2 767 028)	(3 850 461)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	191 831	188 629
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.2.	Управленческие расходы	2220	(200 718)	(173 519)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(8 887)	15 110
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	38 710	10 569
	Проценты к уплате	2330	-	-
5.3.	Прочие доходы	2340	10 456	421 895
5.3.	Прочие расходы	2350	(7 409)	(413 679)
5.4.	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	32 870	33 895
5.4.	Налог на прибыль	2410	(549)	(6 981)
	в том числе:			
5.4.	текущий налог на прибыль	2411	(4 017)	(3 033)
5.4.	отложенный налог на прибыль	2412	3 468	(3 948)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	32 321	26 914

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	32 321	26 914
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель
(подпись)

Ремизов Денис Игоревич
(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

4

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Коды	
0710004	
31	12 2024
29043190	
7727827685	
45.11.3	
12300	16
384	

Форма по ОК/Д
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Карлинка"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Торговля автотранспортными средствами**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	3 000	-	384 046	-	(156 571)	230 475
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	26 915	26 915
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	26 915
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	-	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	-	-	-

8

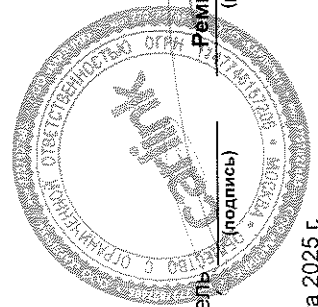
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение Добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	3 000	-	384 046	-	(129 656)	257 390
Увеличение капитала - всего: за 2024 г.	3310	-	-	-	-	32 321	32 321
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	32 321	32 321
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	3 000	-	384 046	-	(97 335)	289 711

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
		На 31 декабря 2022 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
До корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	289 711	257 390	230 475



Руководитель Ремизов Денис Игоревич
(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

11

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Карлинк"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Торговля автотранспортными средствами
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)
 Форма по ОКУД
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
29043190		
7727827685		
45.11.3		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 800 439	4 035 808
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 704 408	3 938 443
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	16 847	13 291
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	79 184	84 074
Платежи - всего	4120	(2 766 060)	(3 985 184)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 682 934)	(3 886 050)
в связи с оплатой труда работников	4122	(72 035)	(82 322)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(8 013)	(3 928)
прочие платежи	4129	(3 078)	(12 884)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	34 379	50 624
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	671 000	595 015
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	671 000	595 015
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(717 918)	(817 556)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(41 918)	(556)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(676 000)	(817 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(46 918)	(222 541)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(12 539)	(171 917)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	34 246	195 897
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	21 707	34 246
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	10 266

Руководитель

(подпись)

Ремизов Денис Игоревич

(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью

«Карлинк»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года

г. Москва

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	5
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ).....	6
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	6
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О АУДИТОРЕ.....	6
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	7
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	7
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	8
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	9
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	9
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	9
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	10
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	121
2.9. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	13
2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	14
2.11. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	154
2.12. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ.....	17
2.13. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	17
2.14. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	18
2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	18
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	19
2.17. УЧЕТ АРЕНДЫ.....	20
2.18. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	21
2.19. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	21
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	221
2.21. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	22
2.22. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	23
2.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	23
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.....	23
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	23
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	23
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	27
4.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.....	311
4.4. ЗАПАСЫ.....	311
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	32
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	34
4.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	35
4.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	35
4.9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	36
4.10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ).....	36
4.11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	36
4.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	36
4.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	37
4.14. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	37
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	38
5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	38
5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	38

15

ООО «Карлинк»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2024года

5.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	40
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	40
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	41
6.1.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	41
6.2.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	42
6.3.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	42
6.4.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	42

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Карлинк» (далее по тексту - Общество), ИНН/КПП 7727827685 / 772801001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены «20» февраля 2014 года, за основным государственным регистрационным номером 1147746157206.

В 2020 г. вносились изменения в Устав Общества, связанные с увеличением уставного капитала и вхождением в состав новых участников российского юридического лица и иностранных юридических лиц.

Юридический и почтовый адрес:

117485, Москва г, вн.тер. г. муниципальный округ Коньково, ул Обручева, д. 30/1, стр. 2 .

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
44	29	25

1.2. Основные виды деятельности

В 2023-2024 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

ОКВЭД	
45.11.3	Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая
45.11	Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности
45.11.1	Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами
45.11.2	Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах
45.11.31	Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами через информационно-коммуникационную сеть Интернет
45.11.4	Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе
45.19	Торговля прочими автотранспортными средствами
45.19.3	Торговля розничная прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, прочая
45.20	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
45.3	Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
45.40	Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями; техническое обслуживание и ремонт мотоциклов
46.69	Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
46.90	Торговля оптовая неспециализированная
47.79.4	Деятельность аукционных домов по розничной торговле
47.91	Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет
49.41	Деятельность автомобильного грузового транспорта
49.42	Предоставление услуг по перевозкам
52.10	Деятельность по складированию и хранению
52.21	Деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом
52.24	Транспортная обработка грузов
52.29	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

ОКВЭД

62.01	Разработка компьютерного программного обеспечения
63.11	Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
63.11.1	Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
63.12	Деятельность web-порталов
63.91	Деятельность информационных агентств
63.99	Деятельность информационных служб прочая, не включенная в другие группировки
63.99.1	Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг
64.92	Предоставление займов и прочих видов кредита
66.19	Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения
66.19.4	Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества
66.2	Деятельность вспомогательная в сфере страхования и пенсионного обеспечения
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
71.20	Технические испытания, исследования, анализ и сертификация
71.20.5	Технический осмотр автотранспортных средств
73.11	Деятельность рекламных агентств
74.20	Деятельность в области фотографии
74.90.21	Деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости отдельных материальных объектов (вещей)
81.22	Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая
81.29.9	Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки
82.99	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Общество владеет товарными знаками и программными продуктами, обеспечивающими ведение уставной деятельности:

CARLINK – Товарный знак №766537, приоритет с 17.02.2020 г.;

Автомобильная аукционная платформа Carlink, программа для ЭВМ № 2019619824, приоритет с 12.07.2019г.;

Программа для осмотра автомобилей CarInspect, программа для ЭВМ № 2019660447, приоритет с 12.07.2019г.;

Программа для организации работы паркинга Carlink Parking, программа для ЭВМ № 2019619779, приоритет с 12.07.2019г.;

CARINSPECT INSPECT, Товарный знак №685735, приоритет с 05.03.2018г.;

CARLINK CAR LINK, приоритет с 23.05.2016 г.

1.3. Филиалы и представительства Общества

В составе Общества «14» января 2021 года зарегистрировано обособленное подразделение КПП:504345001, по адресу:

Московская область, город Протвино, улица Победы, дом 2, строение 801.

01.10.2023 года, обособленное подразделение закрыто, на основании Приказа общества №1-3 от 27.09.2023г.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. в соответствии с Уставом составляет 3 000 тыс. руб.

Уставный капитал Общества разделен на доли. Участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 г. являлись – российское юридическое лицо и иностранные юридические лица:

Наименование юридического лица	Доля в УК, %	Размер доли
Общество с ограниченной ответственностью «Карлинк Капитал», ОГРН:1207700138986; ИНН: 9728001694 (ГРН: 2207703373722 от 03.04.2020)	40	1 200
МИЦУБИСИ КОРПОРЕЙШН, Япония, Регистрационный номер 0199-01-008771, дата регистрации 01.04.1950 г. (ГРН 2207704372951, от 07.05.2020) - MITSUBISHI CORPORATION 3-1, MARUNOUCHI, 2-CHOME SHIYODA-KU, TOKYO, JAPAN100-8086	30	900
ЛАЙГЕР ХОЛДИНГ ИНТЭРНЭШНЛ КО., ЛТД, Япония, Регистрационный номер 1209-01-032482, дата регистрации 01.04.2013 ((ГРН 2207704372951, от 07.05.2020) LIGER HOLDING INTERNATIONAL CO., LTD104, EDOMACHI CHUO-KU KOBE-SHI, HYOGO, 650-0033 JAPAN	30	900
Итого:	100	3 000

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), действующим на основании Устава Общества. Обязанности Генерального директора Общества с «20» апреля 2021 года выполняет Ремизов Денис Игоревич (Протокол общего собрания участников № 29 от «20» апреля 2021 года).

Состав Совета Директоров:

Йосукэ Одаке
Осаму Иваба
Такуя Таира
Ремизов Денис Игоревич
Кубаровский Андрей Валерьевич

Состав Правления Общества на 31 декабря 2024 г. представляет собой следующее:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Ремизов Денис Игоревич	Генеральный директор
2	Кубаровский Андрей Валерьевич	Заместитель генерального директора

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация о аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Зависимые компании Общества в период с 01.11.2022 по 31.12.2024 :

Общество с ограниченной ответственностью «Карлинк Инжиниринг» 105082, город Москва ул Большая Почтовая, дом 36, строение 10, подъезд/этаж 17/3, офис 304/5-17

2. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2022 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2021 г. № 46.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот

отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 4 настоящих пояснений.

2.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В случае появления в деятельности Общества фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее, или возникших впервые в деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике.

Дополнения к Учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе Генерального директора, но могут распространять свое действие с начала отчетного периода.

Внося изменения в Учетную политику Общество дополнительно оценивает в денежном выражении то влияние, которое окажет это изменение на финансовое положение Общества, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При существенном характере такого влияния Обществом корректируется бухгалтерская (финансовая) отчетность на начало года, с которого произошли изменения в Учетной политике. Если в бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся данные за несколько лет, то отражаются изменения за эти года (ретроспективный метод). При этом корректировки затрагивают входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) остаток по другим статьям бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату. Таким образом, Общество исходит из предположения, что вносимые изменения применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если нормативный акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения Учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.

Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на финансовые результаты деятельности Общества, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет бухгалтерская служба Общества под руководством Главного бухгалтера Елены Александровны Фёдоровой.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета используется программа «1С: Предприятие 8.3.».

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Общество ведет бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов:

- развернуто.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств иностранного подразделения в рубли осуществляется в соответствии с положениями раздела II ПБУ 3/2006 с отнесением курсовой разницы в состав прочих доходов или расходов (кроме случаев, предусмотренных п. 14, 14.1 ПБУ 3/2006 (п. 13 ПБУ 3/2006)).

2.7. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Оценка

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается:

- Фактические расходы на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- Фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- Текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- Стоимость активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Лимит минимальной стоимости НМА составляет 100 000,00 рублей.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению

Последствия изменения способа последующей оценки нематериальных активов отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

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

Амортизация НМА

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

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 начисляется линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается: исходя из первоначальной стоимости нематериального актива равномерно в течении срока полезного использования этого актива.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

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

Обесценение.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение ежегодно на 31 декабря, на основании инвентаризации.

При выявлении признаков обесценения, проводится оценка возмещаемой суммы актива.

Для активов, у которых балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму, в бухгалтерском учете отражается обесценение актива, если в следующих отчетных периодах для обесцененных активов рассчитанная возмещаемая сумма станет больше балансовой стоимости, убыток от обесценения восстанавливается.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости объекта нематериальных активов и не изменяют ее.

Списание.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает.

При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования нематериальных активов осуществляется комиссией на основании приказа Генерального директора Общества.

2.8. Основные средства

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу:

- списываются в затраты в момент приобретения.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Оценка

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Последующая оценка

После признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Амортизация

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

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

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной и принимается равной нулю.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	40
Машины и оборудование	6 – 9
Транспортные средства	6 – 8
Компьютерная техника	2-3 (3-5)
Прочие	2 – 8

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию:

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.9. Незавершенные капитальные вложения в основные средства

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Оценка

Капитальные вложения оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Последующая оценка

После признания капитальные вложения учитываются по:

- фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет капитальные вложения на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Списание

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Карлинк» («Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.10. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженностью, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

2.11. Материально-производственные запасы

Общество ведет бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019 и признает затраты на приобретение таких запасов расходами периода в момент осуществления затрат.

Оценка

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Последующая оценка

После признания запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет запасы на возможное обесценение в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Признание резерва под обесценение запасов признается расходом по обычным видам деятельности (при использовании в основной деятельности) или прочим расходом (при списании или продаже) в зависимости от ожидаемого способа выбытия запасов.

Списание

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по средней себестоимости.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К материально- производственным запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;
- готовая продукция,
- незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих основных средств.

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: номенклатурный номер.

Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В состав фактической себестоимости включаются также:

- оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды;
- Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Карлинк» («Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- процентные расходы за отсрочку платежа (если платеж отсрочен более чем на 12 месяцев). Определение суммы процентов происходит расчетным путем.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

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

В случае, когда невозможно определить справедливую стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, себестоимостью приобретаемых запасов признается их справедливая стоимость.

Если не представляется возможным определить ни ту, ни другую справедливую стоимость, то себестоимостью запасов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг.

Фактической себестоимостью запасов, полученных при выбытии, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов или извлекаемые при их текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действиях, считается наименьшая из следующих величин:

- а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, получаемых безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Последующая оценка запасов

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

Запасы, оцениваемые на момент признания по справедливой стоимости, на отчетную дату оцениваются также по справедливой стоимости.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства - 90 счет, прочая продажа или списание - 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Корректировка резерва осуществляется ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по средней себестоимости.

Запасы списываются:

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Карлинк» («Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Не являются основанием прекращения признания запасов активами операции, приводящие к изменению вида запасов:

- отгрузка товаров покупателю до признания выручки.

2.12. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Общество ведет бухгалтерский учет права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в соответствии с требованиями Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Оценка

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям признается в сумме налога на добавленную стоимость, выделенной в подтверждающих принятие к учету ценностей документах.

Последующая оценка

Первоначальная оценка права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям не пересматривается.

Списание

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям списывается на:

- расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость по мере использования права на вычет;
- прочие расходы по истечении 3-х лет с даты соответствующего подтверждающего право на вычет документа, отведенных на использование права, или при отказе Общества от использования права на вычет.

2.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Общество ведет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПВБУ и БО), утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Оценка

Расчеты с дебиторами и кредиторами признаются в сумме фактической себестоимости полученных или подлежащих получению активов или в сумме фактической себестоимости переданных или подлежащих передаче активов: с учетом косвенных налогов.

Последующая оценка

После признания расчеты с дебиторами признаются по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости с учетом накопленного обесценения

После признания расчеты с кредиторами признаются по:

- фактической задолженности;

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет расчеты с дебиторами на возможное обесценение в соответствии с ПВБУ и БО.

Списание

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой:

- дебиторская задолженность на прочие расходы;
- кредиторская задолженность на прочие доходы.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

2.14. Добавочный капитал

Общество ведет бухгалтерский учет добавочного капитала в соответствии с требованиями Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

В составе добавочного капитала отражаются:

- вклад в имущество участником;/акционером.

Оценка

Добавочный капитал признается в сумме:

- согласованной стоимости вклада в имущество.

Последующая оценка

Добавочный капитал, возникающий из оснований, отличных от переоценки внеоборотных активов, не изменяется.

Списание

Добавочный капитал, возникающий из оснований, отличных от переоценки внеоборотных активов, списывается на нераспределенную прибыль:

- на основании решения участников общества.

2.15. Кредиты и займы

Общество ведет бухгалтерский учет кредитов и займов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Оценка

Кредиты и займы признаются в размере фактической задолженности перед кредиторов и займодавцем.

Последующая оценка

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Карпинк» («Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

После первоначального признания кредиты и займы признаются по:

- фактической задолженности с учетом невыплаченных процентов.

Списание

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются:

- в прочих расходах.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.17. Учет аренды

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 01.03 «Арендованное имущество».

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по согласованной с арендодателем стоимости.

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Затраты арендатора на отдельные и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Ставка дисконтирования для новых договоров аренды, заключенных после 01.01.2022, при необходимости рассчитывается заново.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

2.18. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.19. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации товаров;
- доходы от оказания агентских, консультационных и иных услуг.

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.20. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.16. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.19. настоящих пояснений.

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

К прямым затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг/выполнении работ.
- д) прочие затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг/выполнением работ.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, за исключением управленческих расходов, непосредственно связанных с созданием (приобретением) запасов.

Учет затрат на выполнение работ и оказание услуг ведётся по дебету счета 20 «Основное производство».

Расходы, собираемые на счете 20 «основное производство», отражаются по строке 2120 «Себестоимость» отчета о финансовых результатах.

2.21. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

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 Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.22. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.23. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Вступительные и сравнительные данные

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды не подвергались корректировкам.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2023-2024 гг. представлена в таблицах ниже.

ООО «Карлинк»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение нематериальных активов за 2024 г.

Наименование показателя	Код строки	Изменения за период												
		На 31.12.2023					На 31.12.2024							
		Выбыло		Поступило	Остаточная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная / рыночная/ восстановительная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	
Первоначальная / рыночная/ восстановительная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная / рыночная/ восстановительная стоимость	Накопленная амортизация											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - ВСЕГО	1110	26 963	(11 128)	18 661				(2 826)	-			26 963	(13 954)	13 010
в т.ч.														
ПО Carinspect	1110	5 370	(2 039)	3 922				(591)	-			5 370	(2 630)	2 740
ПО Carlink	1110	21 593	(9 086)	14 739				(2 235)	-			21 593	(11 324)	10 269
Итого		26 963	11 128	18 661				(2 826)	-			26 963	(13 954)	13 010

34

ООО «Карлик»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов	1110	800	-	-	-	-	-

ООО «Карлинк»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
ПО Carinspect	120	линейный	120	линейный	120	линейный
ПО Carlink	120	линейный	120	линейный	120	линейный

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» .

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.24	По состоянию на 31.12.22	По состоянию на 31.12.21
Основные средства	32 859	638	331

40

ООО «Карлинок»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земельные участки и объекты природопользования	Другие группы основных средств	Основные средства, ВСЕГО
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2022 года							
поступление	-	-	-	-	-	259	259
выбытие первоначальной стоимости	-	-	-	-	-	-	-
выбытие амортизации	-	-	-	-	-	-	-
начисление амортизации	-	-	-	-	-	(181)	(181)
первоначальная стоимость	-	-	-	-	-	643	643
накопленная амортизация	-	-	-	-	-	(312)	(312)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	-	-	-	-	-	331	331
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года							
поступление	-	-	-	-	-	556	556
выбытие первоначальной стоимости	-	-	-	-	-	-	-
выбытие амортизации	-	-	-	-	-	-	-
начисление амортизации	-	-	-	-	-	(249)	(249)
первоначальная стоимость	-	-	-	-	-	1 199	1 199
накопленная амортизация	-	-	-	-	-	(561)	(561)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-	638	638
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года							
поступление	-	-	-	22 210	-	11 194	33 404
выбытие первоначальной стоимости	-	-	-	-	-	-	-
выбытие амортизации	-	-	-	(555)	-	(356)	(1 182)
начисление амортизации	-	-	-	22 210	-	12 393	34 603
первоначальная стоимость	-	-	-	(555)	-	(1 188)	(1 743)
накопленная амортизация	-	-	-	21 655	-	11 205	32 859
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	-	-	-	-	-	-	-

41

ООО «Карлинк»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Элементы амортизации основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года представляют собой следующее:

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего)	32 860	60	линейный	-
в том числе:				
Офисное оборудование	1 232	24	линейный	-
Серверное оборудование	237	30	линейный	-

ООО «Карлинок»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об основных средствах, переведенных на консервацию, основных средствах, переданных в аренду, а также об ином использовании основных средств, раскрыта ниже:

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (балансовая стоимость)	5280	30 146	29 705	31 005

Состав и движение незавершенных капитальных вложений за 2024 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода	Накопленное обесценение	Изменение за период				На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Обесценение (признано/восстановлено)	
Капитальные вложения в объекты основных средств,	5240	-	-	41 118	-	(41 118)	-	-
В том числе:								
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5241	-	-	41 118	-	(41 118)	-	-

Состав и движение незавершенных капитальных вложений за 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода	Накопленное обесценение	Изменение за период				На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Обесценение (признано/восстановлено)	
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5240	-	-	556	-	(556)	-	-
В том числе:								
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5241	-	-	556	-	(556)	-	-

43

ООО «Карлинок»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	32 558	30 063	33 096
2	Прочие отложенные налоговые активы	1 815	842	1 758
	ИТОГО	34 373	30 905	34 854

4.4. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наличие и движение запасов за 2024 год

Наименование показателя	Код строки	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	52 297		2 692 743	(2 732 954)	-	-	-	12 086	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	1 495		4 280	(4 710)	-	-	-	1 065	-
затраты в незавершенном производстве	5402	-		-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	-		-	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные	5404	50 802		2 688 463	(2 728 244)	-	-	-	11 021	-
прочие запасы и затраты	5405	-	-			-	-	-	-	-

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Карлинок» («Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Стр. 31 из 43

66

ООО «Карлинка»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение запасов за 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало периода		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	124 444		3 687 138	(3 759 284)	-	-	-	52 297	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	854		1 617	(976)	-	-	32	1 495	-
затраты в незавершенном производстве	5402	-		-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	-		-	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные	5404	123 590		3 685 521	(3 758 309)	-	-	(32)	50 802	-
прочие запасы и затраты	5405	-	-			-	-	-	-	-

Резерв под снижение стоимости запасов в 2023 и 2024 году не формировался.

Запасы, находящиеся в залоге, на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

4.5. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

45

ООО «Карлик»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	34 928		34 667	19 794	(27)	19 767	27 794	(365)	27 429
в т.ч. покупатели и заказчики	1230	11 133	(261)	10 872	3 370	(27)	3 344	14 113	(365)	13 748
авансы выданные	1230	6 581		6 581	4 154		4 154	4 204		4 204
Дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	1230	1 348		1 348	630		630	305		305
прочие дебиторы	1230	15 866		15 866	11 640		11 640	9 172		9 172
Итого	1230	34 928	(261)	34 667	19 794	(27)	19 767	27 794	(365)	27 429

ООО «Карлинк»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о просроченной дебиторской задолженности представляет собой следующее:

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах

За 2024 год.

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	(27)	(121)	355	-	(261)
покупатели и заказчики	(27)	(121)	355	-	(261)
ИТОГО	(27)	(121)	355	-	(261)

За 2023 год.

Вид дебиторской задолженности	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	(365)	(1 044)	1 382	-	(27)
покупатели и заказчики	(365)	(1 044)	1 382	-	(27)
ИТОГО	(365)	(1 044)	1 382	-	(27)

4.6. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	21 707	34 246	55 290
3	Денежные средства на валютных счетах в банках			140 607
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	21 707	34 246	195 897

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих платежей по текущей деятельности

64

ООО «Карлинк»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств.

Наименование	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие поступления	4119	79 183	84 074
Поступления от движения депозитов покупателей		39 614	17 204
Чистый денежный поток по НДС		6 372	59 645
Прочие поступления		33 197	7 225
Прочие платежи	4129	(3 078)	(12 883)
выплата ретробонуса покупателю			(7 608)
оплата штрафов		(607)	(1 515)
услуги банков		(2 283)	(690)
направленные на конвертацию валюты			(1 165)
Прочие платежи по текущей деятельности		(188)	(1 905)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Прямой метод

4.7. Финансовые вложения

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1.	Депозиты свыше 3х месяцев всего	247 226	232 372	-
1.1.	АО «Экспобанк»	247 226	232 372	
	ИТОГО строка 1240 Бухгалтерского баланса	247 226	232 372	-

4.8. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Расходы будущих периодов краткосрочные	4	1 985	56
	ИТОГО	4	1 985	56

18

ООО «Карлинка»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. в соответствии с Уставом составляет 3 000 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

4.10. Добавочный капитал (без переоценки)

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Добавочный капитал (без переоценки внеоборотных активов), ВСЕГО		384 046	384 046	384 046
в том числе:				
Вклад в имущество участника Общества		384 046	384 046	384 046

4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2023 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	(97 335)	(129 656)	(156 571)
в том числе:			
Непокрытый убыток прошлых лет	(129 656)	(156 571)	(141 186)
Убыток, связанный с реорганизацией	-	-	-
Корректировка прибыли в связи с изменением учетной политикой	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	32 321	26 915	(15 385)

4.12. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	1520	100 664	126 609	162 999
в том числе				
поставщики и подрядчики	1520	5 193	7 233	5 165
авансы полученные	1520	35 992	72 567	135 690
задолженность перед персоналом организации	1520		-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1520	1 683	-	-
задолженность по налогам и сборам	1520	6 083	10 269	1 009
в т.ч. по существенным налогам и сборам	1520			

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Карлинка» («Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ООО «Карлинк»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
налог на добавленную стоимость	1520	6 068	8 803	994
прочие кредиторы	1520	51 599	36 540	21 135
Итого	1520	100 664	126 609	162 999

4.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2024 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	4 049	3 629	-	(1 260)	-	6 418
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	4 049	3 629	-	(1 260)	-	6 418
Итого по строке 1430	-	-	-	-	-	-
Итого по строке 1540	4 049	3 629	-	(1 260)	-	6 418

За 2023 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	8 306	6 153	-	(10 410)	-	4 049
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	8 306	6 153	-	(10 410)	-	4 049
Итого по строке 1430	-	-	-	-	-	-
Итого по строке 1540	8 306	6 153	-	(10 410)	-	4 049

4.14. Арендованные основные средства

Информация об арендованных основных средствах представлена ниже:

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<i>Арендованные основные средства – всего, в т. ч.:</i>	30 147	29 705	31 005

ООО «Карлинк»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Нежилые помещения месту нахождения головного подразделения Общества: 17485, Москва г, ул Обручева, д. 30/1, стр. 2 помещ.ХХІІБ ком.4	30 147	29 705	29 705
Аренда по месту нахождения обособленного подразделения Общества: Московская область, город Протвино, улица Победы, дом 2, строение 801	-	-	1 300

Указанные арендованный объекты учитываются за балансом, так как договоры аренды носят краткосрочный характер и у Общества отсутствует уверенность в продолжении арендных отношений после окончания срока действия договоров. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2024г.	За 2023 г.
Агентское вознаграждение	2110	185 254	189 224
Хранение	2110	13	1
Продажа автомобилей	2110	2 729 239	3 761 398
Транспортно-экспедиторские услуги	2110	20 728	75 169
Лицензии и ПО	2110	17 331	13 298
Прочие	2110	6 294	-
Итого выручка		2 958 859	4 039 090

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Агентское вознаграждение	2120	16 361	14 863
Хранение	2120	-	-
Продажа автомобилей	2120	2 728 244	3 758 268
Транспортно-экспедиторские услуги	2120	19 597	74 504
Лицензии и ПО	2120	2 826	2 826
Итого себестоимость продаж		2 767 028	3 850 461

51

ООО «Карлинк»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	2 732	329
Затраты на оплату труда	47 199	50 453
Отчисления на социальные нужды	13 165	13 233
Амортизация	8 897	249
Услуги сторонних организаций	124 156	108 169
Прочие	4 569	1 086
Итого управленческие расходы	200 718	173 519

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	2 730 976	3 850 750
Затраты на оплату труда	5620	60 571	63 994
Отчисления на социальные нужды	5630	17 198	17 357
Амортизация	5640	8 897	3 075
Прочие затраты	5650	150 104	88 803
Итого по элементам затрат	5660	2 967 746	4 023 980
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)	5670	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 967 746	4 023 980

ООО «Карлинк»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2024 г., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	Прочие доходы	10 456	421 895
1.1.	Доходы от продажи валюты		149 709
1.2.	Восстановление резервов	120	1 382
1.3.	Курсовые разницы в у.е.	-	261 669
1.4.	Прочие доходы		2 659
1.5.	Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	9 071	5 404
1.6.	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1 261	1 071
1.7.	Исправительные записи прошлых лет	4	-
2	Прочие расходы	(7 409)	(413 679)
2.1.	Расходы от продажи валюты	-	(150 874)
2.2.	Начисление резервов	(355)	(1 044)
2.3.	Курсовые разницы в у.е.	-	(251 404)
2.4.	Услуги кредитных организаций	(2 270)	(633)
2.5.	Ретробонус	-	(6 954)
2.6.	Штрафы	(160)	(295)
2.8.	Прочие расходы	(4 599)	(2 261)
2.9.	Исправление ошибок прошлых лет	(25)	(215)

5.4. Налог на прибыль

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	32 870	33 895
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	32 870	33 895
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(6 574)	(6 779)
Постоянный налоговый расход (доход)	(850)	(202)
Эффект изменения ставки будущего налога 25%	6 874	
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	3 468	(3 948)
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	3 468	(3 948)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(4 017)	(3 033)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(549)	(6 981)

ООО «Карлинк»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2023-2024 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	Наименование связанной стороны	за 2024 г.	
Контролирующие хозяйственные общества			
ООО «КАРЛИНК КАПИТАЛ»	В*	В*	в составе участников с 20.05.2020 г.
ЛАЙГЕР ХОЛДИНГ ИНТЭРНЭШНЛ КО., ЛТД	В*	В*	в составе участников с 20.05.2020 г.
МИЦУБИСИ КОРПОРЕЙШН	В*	В*	в составе участников с 20.05.2020 г.
Йосуке Одаке	В*		Председатель Совета Директоров с 10.10.2024 г
Алиев Ниджат Гусейн оглы	В*	В*	участник ООО «КАРЛИНК КАПИТАЛ» с 27.03.2020 г.
Кривуляк Кирилл Михайлович	В*	В*	участник ООО «КАРЛИНК КАПИТАЛ» с 27.03.2020 г.
Кубаровский Андрей Валерьевич	В*	В*	участник ООО «КАРЛИНК КАПИТАЛ» с 27.03.2020 г.
Ремизов Денис Игоревич	В*	В*	участник ООО «КАРЛИНК КАПИТАЛ» с 27.03.2020 г.
Другие связанные стороны			
ООО «Карлинк Инжиниринг»	С*		Кубаровский Андрей Валерьевич участник «ООО Карлинк Капитал», заместитель генерального директора ООО «Карлинк»

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2023-2024 гг. представляют собой следующее:

Операции со связанными сторонами за 2024 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.		Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев	
ООО «Карлинк Инжиниринг»	Сопровождение ПО Carlink, ПО Carinspect	2 092	50 839	(51 251)	1 680	-	Безналичный
Итого						-	

ООО «Карлинк»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2023 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.		Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев	
ООО «Карлинк Инжиниринг»	Сопровождение ПО Carlink, Carinspect	3 594	31 910	(33 413)	2 092	-	Безналичный
Итого		3 594	31 910	(33 413)	2 092	-	

6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся:

Генеральный директор

Заместитель генерального директора

Главный бухгалтер

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	15 919	28 597
	ИТОГО	15 919	28 597

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

6.3. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

6.4. Налоговое законодательство

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

Существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Карлинк» («Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ООО «Карлинк»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

24» марта 2025 г.

Генеральный директор ООО «Карлинк»

Д.И.Ремизов

Главный бухгалтер ООО «Карлинк»

Е.А.Федорова

