

Общество с ограниченной ответственностью «ПРАМО»

Место нахождения: 125130, г. Москва, ул. Выборгская, д. 22, стр.3, эт.1, ком.49,
Тел./факс (495) 782-25-10

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПРАМО» за 2024 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПРАМО»,
сокращенное: ООО «ПРАМО» (далее по тексту – Общество или Организация).

1.1. **Государственная регистрация:** дата регистрации 24 октября 2012 г., ОГРН
1125024007294, ИНН 5024131820 /КПП 774301001.

1.2. **Юридический адрес (фактическое местонахождение):** 125130, г. Москва, ул.
Выборгская, д. 22, стр.3, эт.1, ком.49. Подтверждение юридического (фактического) адреса:
договор аренды недвижимости, расположенной по указанному адресу с ООО «Технопарк
Элма В22» № 9-ПРАМО от 01.07.2023 сроком действия до 30.04.2025.

Общество имеет **2 филиала** (не выделены на отдельный баланс):

Филиал г. Ржев	
Место нахождения	172387, Тверская обл., г. Ржев, Зубцовское шоссе, д. 42
Дата создания	Протокол № 6-2013 от 22.11.2013г.
Уведомление о постановке на учет	№ 1596319 от 11.12.2013г.
Организация учета	Не выделен на отдельный баланс
Филиал г. Самара	
Место нахождения	443046, Самарская обл., Волжский р-н, п. Смышляевка, ул. Механиков, зд.2, корп.1
Дата создания	Решение № 04-2015 от 05.06.2015г.
Уведомление о постановке на учет	№ 153614261 от 18.06.2015г.
Организация учета	Не выделен на отдельный баланс

1.3. **Основной вид деятельности:** торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код по ОКВЭД 45.3).

Сведения о лицензировании деятельности: лицензированию не подлежит.

Общество внесено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 10 июля 2021 года в категории среднее предприятие.

Общество не осуществляет деятельности, связанной с использованием сведений, составляющих государственную тайну Российской Федерации.

1.4. **Среднесписочная численность сотрудников** составила:

2024	2023	2022
50 чел.	46 чел.	46 чел.

1.5. Учредительные документы Общества, собственники, органы управления и контроля.

Устав Общества, действующий в период 2024г., утвержден общим собранием участников Общества (протоколы от 17.12.2020 г. №4-2020 и от 27.09.2021 г. №2-2021).

Уставный капитал составляет:

Наименование показателя ББ	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал	1310	150 000	150 000	150 000

Создание резервного капитала не предусмотрено.

Состав участников и информация о бенефициарных владельцах: единственный участник Общества с 03.11.2021г. - ООО «УК «ЭЛТРА» (ОГРН 1216900010436, ИНН 6914021269); Участником ООО «УК «ЭЛТРА» (99,9%) является АО "КП КАПИТАЛ" (ОГРН 1217700316151), основным акционером которого и бенефициаром Общества с учетом цепочки действующих участников является гр-н России - Гордица Дмитрий Манольевич (ИНН 500801040295). Каких-либо операций с АО "КП КАПИТАЛ" и бенефициаром в 2024 году у Организации не было.

ООО "ПРАМО" не является учредителем каких-либо юридических лиц.

Органы управления и контроля: полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации – ООО «УК «ЭЛТРА» с 22.10.2021г. сроком на три года (протокол общего собрания участников от 18.10.2021г. № 3-2021). В 2024г. полномочия продлены сроком на 3 года с 22.10.2024 г.

В 2024г. ООО «УК «ЭЛТРА» в лице Генерального директора Жердева Алексея Сергеевича оказывает услуги по управлению деятельностью ООО «ПРАМО» на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 22.10.2021г.

Внутренний контроль: контрольные функции в отношении деятельности Общества осуществляются единственным участником на основании ежеквартальных отчетов и разъяснений руководства Общества в лице управляющей организации.

Внешний контроль - обязательный аудит: уставом предусмотрено (ст. 17), что контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляет внешний аудитор. В 2024г. бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту, так как соответствует критериям, установленным ст.5 Закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»: активы баланса на 31.12.23г. превышают 400 тыс. руб., доходы по данным налогового учета за 2023 год превышают 800 млн. руб.

Аудитором на 2024г. решением единственного участника Общества утвержден ООО «Капитал Аудит» (юридический/фактический адрес: 170034, г. Тверь, пр-т Чайковского, 9, оф.407; является членом СРО Аудиторов Ассоциация «Содружество», запись в реестре аудиторских организаций СРО ААС (ОРНЗ) № 11606057572 от 15.11.2016г.)

2. Информация об учетной политике и правилах, по которым сформирована бухгалтерская отчетность Организации.

2.1. Основа составления и состав годовой бухгалтерской отчетности Общества (далее БФО).

БФО сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О

бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, российскими стандартами по ведению учета (ФСБУ, ПБУ), иными нормативными правовыми актами, входящими в систему регулирования бух. учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

БФО за 2024г. сформирована:

- без отступления от действующих в Российской Федерации правил бух. учета и отчетности;
- исходя из допущения непрерывности деятельности Общества (см. раздел 9 Пояснений).

Для годовой БФО применяются следующие формы (утв. Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бух. отчетности организаций"):

- Бухгалтерский баланс (далее ББ) и Отчет о финансовых результатах (далее ОФР) (Приложение №1 к Приказу №66н);
- Отчет об изменениях капитала (далее ОИК) и Отчет о движении денежных средств (далее ОДДС) (Приложение №2 к Приказу №66н);
- Пояснения к ББ и ОФР (таблицы из Приложение №3 к Приказу №66н)
- Прочие Пояснения к ББ и ОФР (текст, в произвольной форме), где раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в БФО, содержащимися в других ПБУ(ФСБУ), если представление соответствующих данных не предусмотрено формами, утв. Приказом Минфина России N 66н, но необходимо для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

2.2. Критерии существенности: для раскрытия информации и детализации показателей (статей) БФО, для исправления ошибок и ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики существенной признается величина, если она в отдельности или в общей совокупности за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе БФО. Существенность определяется как из величины, так и характера соответствующей статьи БФО.

Для детализации показателей существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей статьи составляет не менее 10%.

Ошибка признается существенной, если в результате ее исправления показатель по статье БО изменится более чем на 10%.

При этом характер статьи для применения величины существенности определяется существенностью показателей по отношению к валюте ББ или величине доходов и расходов, отраженной в ОФР: не менее 10%.

В отношении раскрытия прочей (нецифровой) информации решение о ее существенности принимает руководство Общества.

2.3. Ведение бухгалтерского и налогового учета в Организации осуществляет управляющая организация – ООО «УК «ЭЛТРА» (на основании договора от 01.12.2021г. №1 БухУч-ПРМ), которая ведет учет с применением бух. программы «1С8: Предприятие» и «1С8: ЗУП» на основании Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения (далее УП-БУ и УП-НУ), утв. приказом от 31.12.2020г. с учетом изменений и дополнений: на 2022г., утв. приказом от 31.12.2021г. №1-УП; на 2024г., утв. Приказом от 30.12.2023 № 1/УП.

Рабочий план счетов соответствует типовому Плану счетов, утвержденному приказом Минфина России от 31.12.2000г. № 94н. Все применяемые первичные учетные документы, регистры учета и график документооборота утверждены руководителем в Приложениях к Учетной политике.

В целях обеспечения достоверности данных бух. учета и БФО Организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств в установленном порядке ежегодно по состоянию на 31 декабря, основных средств – 1 раз в три года.

2.4. Информация об изменениях УП: на 2024г. были внесены изменения и дополнения в УП-БУ в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и внесением изменений в ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" - в части требований к формированию информации о кап. вложениях в НМА.

В Организации порядок перехода на ФСБУ 14/2022: альтернативный - без корректировки балансовой стоимости нематериальных активов (далее **НМА**) в межотчетный период - с учетом следующих особенностей (п. 56 ФСБУ 14/2022):

- установлен новый стоимостной лимит НМА в размере 100 тыс. руб., поэтому объекты стоимостью ниже лимита подлежат списанию в межотчетный период в соответствии с порядком подп. «в» п. 53 ФСБУ 14/2022:

Дт 84 Кт 04 — списание первоначальной стоимости НМА;

Дт 05 Кт 84 — списание накопленной амортизации НМА.

- для НМА, которые находились на балансе на начало года и продолжают далее учитываться в составе НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022, Организация определяет оставшийся срок полезного использования (далее **СПИ**) и ликвидационную стоимость. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов НМА, отражаются в бух. учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость НМА на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется (подп. "а" п. 53 ФСБУ 14/2022). Пересчитанная сумма амортизации за месяц будет равна: остаточная стоимость объекта на 01.01.2024/оставшийся СПИ; полученная сумма отражается в расходах 2024г. проводкой: Дт 44 Кт 05.

2.5. Существенные способы ведения бух. учета в Организации.

Соблюдение требования рациональности при ведении бух. учета. Когда применение УП-БУ, сформированной по правилам РСБУ, приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в БФО Организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности (т.е. формируется несущественная информация), Организация использует право выбирать способ ведения бух. учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности; то есть выбирает наиболее удобный способ ведения бух. учета с целью упростить порядок учета своих активов (обязательств), если ценность полученной информации не оправдывает затрат на ее получение (основание: пп. 6, 7.4 ПБУ 1/2008).

Учет основных средств (далее ОС) и нематериальных активов (далее НМА) ведется по первоначальной стоимости; переоценка не проводится.

Активы, которые отвечают критериям ОС и НМА, но стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, списываются в расходы по мере их передачи в эксплуатацию (при этом учет малоценных ОС до их отпуска в эксплуатацию ведется на счете 10), а после списания с баланса малоценные объекты принимаются на забалансовый учет.

Амортизация по всем группам ОС и НМА начисляется **линейным способом ежемесячно** с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта объектов в учете по нормам, исчисленным исходя из установленных сроков полезного использования (далее СПИ), который подлежит уточнению ежегодно - на конец отчетного года в случае, если при проверке элементов амортизации будет установлено, что продолжительность периода в течение, которого Организация предполагает использовать данный актив в своей деятельности, увеличилась или уменьшилась более, чем на 12 мес., а также при наступлении различных обстоятельств, которые влияют на СПИ: например, после существенного улучшения или восстановления ОС.

Организация на конец каждого отчетного года проводит тестирование элементов амортизации ОС и НМА, а также проверяет их на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение, включая транспортно-заготовительные расходы. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов или товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов. Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости (взвешенная оценка). Проверка наличия признаков обесценения запасов проводится ежегодно в процессе проведения ежегодной обязательной инвентаризации.

Признание доходов: выручка от продажи продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции, товаров покупателям (или оказания работ, услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом НДС, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов: осуществляется методом начисления на счете 44 "Расходы на продажу" в разрезе аналитики расходов: на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду, на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению, подработке и подсортировке товаров; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы, включая также расходы по управлению.

Общество приняло решение отражать **управленческие расходы** по строки ОФР «Коммерческие расходы» в связи с тем, что основной вид деятельности Общества связан с торговлей покупными товарами и все расходы учитываются на счете 44 "Расходы на продажу" с ежемесячным списанием в полной сумме в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.7 "Расходы на продажу".

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «**Расходы будущих периодов**» (далее РБП) и с периодом обращения не более 12 мес. после отчетной даты отражаются в ББ в составе прочих оборотных активов; с периодом обращения более 12 мес. отражаются - в составе прочих внеоборотных активов.

К РБП относятся: декларации о соответствии ЕАЭС, сертификаты соответствия, страхование имущества, расходы на регистрацию доменов и т.п. Кроме того Организация будет относить к РБП приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами (или другими активами) в соответствии с лицензионными договорами, приобретение разрешений и лицензий на занятие определенной деятельностью, исходя из принципа рациональности ведения учета и сближения БУ и НУ, но только в том случае, если такие активы в сумме будут иметь несущественную величину (т.е. формировать несущественную информацию в БФО) - с учетом критериев существенности, указанных в пп.2.2 Пояснений.

Учет прочих доходов и расходов, не относящихся прямо к основному виду деятельности (таких как реализация ОС, материалов, покупка/продажа валюты, курсовые разницы, услуги банков, проценты к получению и уплате, дополнительные расходы по кредитам, социальные премии и выплаты) осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе аналитики по видам доходов и расходов.

Установлено, что расходы в виде предоставляемого покупателям вознаграждения (премии, бонусы, скидки), если их выплата не влияет на договорную стоимость товаров,

учитываются в составе прочих расходов (согласно п. 12 ПБУ 10/99) с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы" и в составе показателя по стр.2350 "Прочие расходы" ОФР.

Кредиты и займы полученные, и начисленные проценты, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в БФО как долгосрочные обязательства. Заемные средства и начисленные проценты, планируемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в БФО как краткосрочные обязательства. Дополнительные затраты по кредитам и займам, не носящим целевой характер, относятся к прочим расходам в полной сумме в период, когда они были произведены.

Организация **создает резервы** в случаях, предусмотренных законодательством:

- резерв под обесценение запасов (на осн. п.п. 29,30 ФСБУ 5/2019, ПБУ 21/2008) – см. п.3.5 пояснений;
- резерв сомнительных долгов (на осн. п.70 ПББУ №34н) – см. п.3.6 пояснений;
- резервы под оценочные обязательства (на осн. ПБУ 8/2010) – см. п.3.8 пояснений.

Решение о создании оценочных резервов принимается с учетом требования рациональности и критериев существенности, указанных в пп.2.2 Пояснений.

2.6. Ведение налогового учета в Организации.

Система налогообложения: ОСНО. Специальные режимы не применяются. Налоговые льготы по налогам не применялись.

В отчетном периоде у Организации отсутствуют доходы, не облагаемые НДС. Существенных особенностей отражения в учете НДС не установлено; при реализации применяются ставки 0% (экспорт) и 20%.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Способ определения текущего налога на прибыль: на основании данных БУ. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в балансе развернуто. Для целей налога на прибыль учет доходов и расходов, ОС, НМА и запасов по тем моментам, где для организаций предполагается выбор, производится аналогично бух. учету за исключением: в НУ не создаются резервы, кроме резерва сомнительных долгов. Повышающие (понижающие) коэффициенты к нормам амортизации ОС не применяются.

С 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%. В соответствии с ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств ОНО подлежали пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок (на 31.12.2024г.) с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет 99 - учета прибылей и убытков.

Пояснения и расшифровки показателей форм БФО

(все показатели форм БФО приводятся в тыс. руб.)

3. Бухгалтерский баланс

3.1. Нематериальные активы.

Балансовая стоимость НМА составила:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Нематериальные активы	1110	515	1 033	1 097
Доля показателя к валюте ББ в %		0,1	0,2	0,2

В составе НМА (по первоначальной стоимости):

Наименование НМА	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Права на рекламные видеоролики	546	546
Сайт WWW.PRAMO.RU	1 661	1 661
Товарный знак HAUPTMAN	108	108
Товарный знак СТАТО (№ 380297)	1 016	1 016
Прочие		318
ИТОГО:	3 331	3 649

Исключительное право на товарный знак признается НМА, если срок его использования свыше 12 месяцев (в свидетельстве о регистрации), стоимость свыше 100 тыс. руб. В составе НМА с 01.01.2024 не учитываются товарные знаки и прочие средства индивидуализации, созданные собственными силами организации.

3.2. Основные средства.

Балансовая стоимость ОС составила:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Основные средства	1150	12 168	6 788	4 945
Доля показателя к валюте ББ в %		2,3	1,4	0,7

Информация о наличии и движении ОС и капитальных вложений по группам и видам представлена в таблицах 2.1-2.3 табличной формы пояснений.

3.3. Информация об изменении элементов амортизации НМА и ОС: комиссия Организации провела тестирование элементов амортизации объектов НМА и ОС по состоянию на 31.12.2024г. и пришла к выводам:

- не уточнять ликвидационную стоимость объектов (которая на 31.12.2023г. и 01.01.2024г. была признана равной нулю для всех объектов), т.к. в настоящий момент не может быть достоверно определена;
- не менять способ начисления амортизации объектов НМА и ОС – линейный, не производить пересмотр СПИ объектов, т.к. нет такой необходимости;

Признаки обесценения НМА и ОС на 31.12.2024г. не были установлены.

3.4. Отложенные налоговые активы и обязательства.

В соответствии с УП-БУ суммы отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отражаются в балансе развернуто соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. В аналитическом учете временные налоговые разницы и соответствующие им налоговые активы и обязательства учитываются дифференцированно по каждому виду активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Балансовая стоимость ОНА и ОНО составила:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Отложенные налоговые активы	1180	2 559	1 958	531
Доля показателя к валюте ББ в %		0,4	0,4	0,1
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 833	2 514	2 638
Доля показателя к валюте ББ в %		0,7	0,5	0,4

В составе отложенные налоговых активов и обязательств Организация учитывает:

состав ОНА	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Оценочные обязательства и резервы	2 396	1 833
Расходы будущих периодов		6
Прочие	163	119
состав ОНО	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Основные средства	1 285	421
Курсовые разницы	2 449	1 959
НМА		41
Доходы будущих периодов	89	83
Прочие	10	10

В расчетах величины ОНА и ОНО при составлении БФО за 2024 г. Организация по состоянию на 31.12.2024г. применяет налоговую ставку по налогу на прибыль в размере **25%**.

3.5. Запасы.

Балансовая стоимость запасов составляет:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Запасы	1210	18 638	71 493	347 870
Доля показателя к валюте ББ в %		3,5	14,4	49,7

Информация о наличии и движении запасов по видам представлена в таблице 4.1 табличной формы пояснений.

Проверка запасов на обесценение проведена по состоянию на 31.12.2024г. **Резерв под обесценение запасов** создается на конец отчетного года по итогам проведения специально созданной комиссией оценки запасов при наличии превышение их фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи. В ходе инвентаризации был проведен анализ по качеству и цене остатка запасов. Подтверждена востребованность всех объектов и соответствие их стоимости рыночным ценам, принято решение резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавать в связи с отсутствием оснований для этого.

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Величина дебиторской задолженности (ДЗ) составляет:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебиторская задолженность	1230	488 289	410 899	339 116
Доля показателя к валюте ББ в %		92,5	82,9	48,4

Информация о структуре и движении ДЗ по видам представлено в таблице 5.1 табличной формы пояснений.

Ниже представлена информация о наиболее существенных дебиторах Организации (расшифровка по критерию: свыше 5% от общей суммы строки ДЗ):

Наименование контрагента	на 31.12.24	на 31.12.23
<i>в т.ч. расшифровка свыше</i>	<i>от 24400</i>	<i>от 20 000</i>
Покупатели, всего	474 842	387 985
<i>в т.ч.</i>		
АВТОРУСЬ ЛОГИСТИКА		23 237
ООО «АВТОСНАБРУ»	29 821	
АВТОТРАКОПТ		20 316
ООО «Импульс»	26 367	
ИП Хомченко МА	29 996	21 756
Авансы выданные	12 651	22 063
<i>в т.ч.</i>	-	-
Прочие дебиторы	796	851

Указанная ДЗ по данным инвентаризации на 31.12.2024 квалифицируется как краткосрочная, поскольку подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о просроченной ДЗ и резерве по сомнительным долгам представлена в табл. 5.1 и 5.2 табличной формы пояснений.

Резервы по сомнительным долгам создаются в случае признания ДЗ сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина кредиторской задолженности (далее КЗ) составляет:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Кредиторская задолженность	1520	140 528	141 682	185 043
Доля показателя к валюте ББ в %		26,6	28,6	26,4

Информация о структуре и движении КЗ по видам представлена в таблице 5.3 табличной формы пояснений.

Ниже представлена информация о наиболее существенных кредиторах Организации (расшифровка по критерию **свыше 5%** от общей суммы строки КЗ):

Наименование контрагента	на 31.12.24	на 31.12.23
<i>в т.ч. расшифровка свыше</i>	<i>7 000</i>	<i>7 000</i>
Поставщики, всего	9 325	3 602
Расчеты с бюджетом	17 559	27 128
<i>в т.ч. НДС</i>	<i>14 002</i>	<i>24 178</i>
КЗ по агентским договорам	105 268	101 703
<i>в т.ч. ООО «Прамо-Электро»</i>	<i>17 627</i>	<i>33 970</i>
ООО «ПРАМО-ИМПОРТ»	87 641	67 732

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в табл. 5.4 табличной формы пояснений.

3.7. Заёмные и кредитные средства:

Величина заемных средств (ЗС) Организации составила:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
долгосрочные ЗС (ДЗС)	1410	38 438	37 722	307 500
в т.ч. проценты		-	-	
краткосрочные ЗС (КЗС)	1510	687	524	3 038
в т.ч. проценты по ДЗС		687	524	3 036
в т.ч. проценты по КЗС		-	-	2
ИТОГО ЗС с процентами		39 125	38 245	310 538
Доля ЗС к валюте ББ в %		7,4	7,7	44,4

Информация о ставках процентов по договорам и о сроках погашения ЗС и процентов по ним (расшифровка строк 1410 и 1510):

Наименование займодавца	Заемные средства		Ставка	Срок возврата	Проценты	Срок возврата
	31.12.24	31.12.23	31.12.24		31.12.24	
СОВКОМБАНК Договор №2721/В-РКЛ/23 от 31.07.2023	17 000		Ключевая +2,3%	30.12.27	336	10.01.2025
СОВКОМБАНК Договор №2722/В-ОР/23 от 31.07.2023	21 438	32 722	Ключевая +5,8%	30.12.27	351	10.01.2025
СБЕРБАНК РОССИИ Дог. №NKR/380E00GAAMF /1/O от 18.08.2023	-	5 000	-	-	-	-

Суммы процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов – отсутствуют.

Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений – отсутствуют.

3.8. Оценочные обязательства

Величина оценочных обязательств Организации составила:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Оценочные обязательства	1540	1 359	941	2 325
Доля показателя к валюте ББ в %		0,2	0,2	0,3

Организация имеет оценочное обязательство только по предстоящей оплате отпусков, неиспользованных работниками, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

4. Отчет о финансовых результатах

4.1. Выручка и себестоимость продаж

Организация имеет один вид деятельности за отчетный год: «Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями». Порядок признания выручки: по начислению.

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка	2110	461 425	1 293 524
в т.ч. от основного вида деятельности			
в т.ч. основные покупатели (с долей выручки свыше 10%)		от 46 000	от 130 000

Прамо-Электро		132 652	250 064
Прамо-Импорт		276 068	
Себестоимость продаж	2120	52 982	843 084
Валовая прибыль (убыток)	2100	408 443	450 440

4.2. Коммерческие расходы

Состав коммерческих расходов Организации (код строки 2210):

Статьи затрат	За 2024 г.	За 2023 г.
ВСЕГО:	314 525	256 840
<i>в т.ч. по видам расходов свыше 5% общей суммы:</i>	<i>от 15 000</i>	<i>от 12 000</i>
Аренда помещения	33 081	20 127
Информационные, консультационные, маркетинговые и консалтинговые услуги	16 933	16 119
Бухгалтерские и финансово-экономические услуги, юридическое сопровождение	24 917	22 651
Оплата труда и страховые взносы	86 760	86 478
Расходы на рекламу	15 060	10 282
Транспортные расходы	67 438	82 379

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в табл. 6 табличной формы пояснений.

4.3. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов Организации (строка 2340 ОФР):

Виды прочих доходов	За 2024 г.	За 2023 г.
ВСЕГО	7 558	38 309
<i>в т.ч. по видам доходов свыше 5% общей суммы:</i>	<i>от 380</i>	<i>от 1 900</i>
Доходы по инвентаризации (оприходование излишков)	2 549	1 967
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	1 601	
Доходы прошлых лет	553	1 460
Курсовые разницы и отклонения курса валюты	182	17 571
Прибыль по форвардным сделкам	-	9 969
Продажа НМА	-	2 137
Премии, бонусы, скидки от продавца (кредит-нота)	1 557	2 348

Состав прочих расходов Организации (строка 2350 ОФР):

Виды прочих расходов	За 2024 г.	За 2023 г.
ВСЕГО	51 538	66 214
<i>в т.ч. по видам расходов свыше 5% общей суммы:</i>	<i>от 2 500</i>	<i>от 3 300</i>
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	1 607	
Курсовые разницы и отклонения курса валюты	266	23 933
Премии, бонусы, скидки покупателю	17 459	11 446
Расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского и социального характера и иных аналогичных мероприятий для сотрудников (включая «хоз. нужды» с НДС)	19 475	10 121

Списание бракованной продукции	9 414	8 368
Убыток по форвардным сделкам		6 537

Финансовый результат по операциям (в 2024г.):

- по операциям продажи (покупки) валюты: убыток **(-6) тыс. руб.**
- по курсовым разницам и отклонениям курса продажи (покупки) валюты от официального курса: убыток **(-84) тыс. руб.**

4.4. Информация об учете расчетов по налогу на прибыль (стр. 2410-2412)

Организация применяет способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете с отражением в учете УРНП и ПНР на сч.99.02 и отражением ОНА/ОНО на сч.09 и 77; отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Показатели, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (подп. б) п.25 ПБУ 18/02):

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль до налогообложения	2300	43 658	141 239
Применяемая налоговая ставка		20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль		(8 732)	(28 247)
Постоянный налоговый расход (доход)		+4 168	+1 852
Налог на прибыль	2410	(12 900)	(30 099)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	2412	(463)	+1 551
изменение ОНА		(89)	+1 427
изменение ОНО		+552	+124
Текущий налог на прибыль (по данным налоговой декларации)	2411	(12 437)	(30 370)

4.5. Информация о прочих прибылях (убытках) и чистой прибыли

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочее, в т.ч.	2460	(257)	1 790
сумма пересчета ОНА и ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль		(255)	
<i>Корректировки</i>		(2)	1 790
Чистая прибыль	2400	30 501	112 930

Уменьшение чистой прибыли за отчетный год составило (- 82 429) тыс. руб.

Это произошло в связи с уменьшением объема продаж в связи с переходом на другой способ ведения торговых операций (см. п.9.1). Расходы за счет чистой прибыли в отчетном году не производились.

5. Отчет о движении денежных средств (ОДДС)

5.1. Строка 1250 ББ и стр. 4450-4500 ОДДС состоит из:

Счет, наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
51, Расчетные счета	4	28	3 491
52, Валютные счета		9	
Итого	4	37	3 491

5.2. Показатели ОДДС сформированы согласно ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В ОДДС свернуто отражается только НДС в составе поступлений от продажи товаров, работ и услуг и платежей поставщикам и подрядчикам.

Денежные потоки по агентскому договору за исключением вознаграждения агента (комиссионера) в ОДДС не сворачиваем в силу технических настроек программы.

Всего за 2024 г. было перечислено принципалу по агентскому договору 4 693 979 тыс. руб., агентское вознаграждение составило 485 711 тыс. руб. (суммы указаны с НДС). Таким образом, полученные и уплаченные средства принципала по агентскому договору составляют в общей величине строк 4111 и 4121 примерно 94-99%.

Всего за 2023 г. было перечислено принципалу по агентскому договору 3 033 139 тыс. руб., агентское вознаграждение составило 265 391 тыс. руб. (суммы указаны с НДС). Таким образом, полученные и уплаченные средства принципала по агентскому договору составляют в общей величине строк 4111 и 4121 примерно 45-50%.

Расшифровка прочих поступлений и платежей за 2023-2024г.:

Наименование статьи	Код строки	за 2024	за 2023
Прочие поступления, в т.ч.	4119	-	85 341
НДС свернуто			76 745
Поступление от форвардных сделок			8 596
Прочие платежи, в т.ч.	4129	66 068	150 020
НДС свернуто		59 419	
Оплата услуг банка		506	1 690
Страховка		1 682	
Платежи по таможене			140 098
Платежи по форвардным сделкам			5 165
Выдача подотчет		3 989	
Другие услуги		472	3 067

5.3. Денежные потоки с аффилированными лицами раскрываются в ОДДС на основании п.20 ПБУ 23/2011: «существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами».

В составе поступлений и платежей отражены следующие суммы по расчетам с аффилированными лицами:

1) в разделе «Денежные потоки от текущих операций»:

Наименование показателя	Код строки	за 2024	за 2023
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего			
<i>в т.ч. от аффилированных лиц</i>	4110	4 337 388	3 442 939
- от продажи продукции, товаров, работ и услуг		4 305 950	2 748 775
<i>в т.ч. от аффилированных лиц (по агентским договорам)</i>	4111	3 932 629	3 136 439
- арендных, комиссионных платежей		3 901 190	2 527 616
<i>в т.ч. от аффилированных лиц (комиссионное вознаграждение)</i>	4112	404 759	221 159
		404 759	221 159
Платежи - всего			
<i>в т.ч. аффилированным лицам</i>	4120	4 332 485	3 177 355
		4 007 523	2 364 657

- поставщикам (подрядчикам) за материалы, товары, работы и услуги - всего		4 157 968	2 895 086
<i>в т.ч. аффилированным лицам (оплата по агентским договорам ООО «Промо-Электро», ООО «Промо-Импорт»)</i>	4121	3 911 649	2 262 265
<i>оплата по договорам аренды АО «ЭЛМА», ООО "ТЕХНОПАРК ЭЛМА В22</i>		31 751	17 483
<i>оплата по договорам оказания услуг ООО УК «Элтра»</i>		64 123	84 909
- процентов по долговым обязательствам - всего	4123	6 117	26 971
<i>в т.ч. процентов по займу ООО «УК Элтра»</i>		0	17 449

2) в разделе «Денежные потоки от финансовых операций»:

Наименование показателя	Код строки	за 2024	за 2023
Поступления - всего	4310	1 100 824	1 568 391
<i>в т.ч. от аффилированных лиц (получение займов от ООО «УК Элтра»)</i>	4311	0	83 250
Платежи - всего	4320	1 100 107	1 838 169
<i>в т.ч. аффилированным лицам (возврат займов ООО «УК Элтра»)</i>	4323	0	378 250

6. Сведения о забалансовых статьях

- информация, представляемая на основании Письма МФ РФ от 22.06.2011 № ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой БФО организации» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

6.1. Информация об аренде имущества.

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды: в отчетном году Организация выступает в качестве арендатора; Организация не предоставляет в аренду собственное имущество. Арендованные ОС отражены в бух. учете на забалансовом счете 001 в оценке, принятой в договорах, в следующих суммах:

№ и дата договора	Вид имущества	стоимость на 31.12.24	стоимость на 31.12.23	ожидаемый срок аренды	Предст. в 2025 арендные платежи
A-184 от 01.01.20	Нежилое здание, г. Ржев, пл. 2664,2 кв. м.	-	8 919		
№ 222 от 01.01.24	Нежилое здание, г. Ржев, пл. 4824,2 кв. м.	22 400	-	10 мес.	18 667
A-210 от 11.02.22	Нежилое здание, г. Ржев, пл. 1296 кв. м.	-	445		
8-ПРАМО от 01.09.21	Нежилое помещение, г. Москва, площадь 354,8 кв. м.	-	2 523		
9-ПРАМО от 01.07.23	Нежилое помещение, г. Москва, площадь 354,8 кв. м.	6 012	2 802	10 мес.	5 182
01-12/21СА от 01.12.21	Часть складского помещения Московская обл., пл. 100 кв.м.	717	650	11 мес.	706
04-2015 от 03.06.15	Часть склада №6, Самарская обл., пл. 387 кв.м	1 564	1 421	11 мес.	1 467
P03-03/23 от 20.03.23	Нежилое здание, г. Ржев, пл. 1 393,6 кв. м.	-	1 519		
P04-04/23 от 01.04.23	Нежилое здание, г. Ржев, пл. 818,1 кв. м.	-	851		
Итого:		30 693	19 130		26 022

Расходы по арендной плате в 2024 г. составили **33 081 тыс. руб.** или 10% от общей величины коммерческих расходов; в 2023 г. – **20 653 тыс. руб.** или 8% от общей величины коммерческих расходов. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно (ежемесячно) в течение срока аренды.

В отношении указанных договоров аренды Организация использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, не признавать предмет аренды в качестве ППА по следующим основаниям:

- договора заключаются на срок менее 12 мес. (договор № 04-2015 с пролонгацией не имеет существенной величины и расчет ППА по нему не окажет влияния на финансовое положение или финансовый результат организации, применяем п.7.4 ПБУ 1/2008);
- договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предметы аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В Организации нет гарантированной уверенности о продлении договоров аренды в связи с уменьшением в 2024г. объемов продаж.

Кроме того, Организация не предпринимает шаги по оценке сроков аренды имущества и соответственно не применяет положения ФСБУ 25/2018 к договорам аренды со сроками менее 12 мес. в случае их ежегодного продления, т.к. Организация считает, что ценность и существенность такой информации не оправдывает затрат на ее получение и что выгоды от получения информации из ее БО не должны превышать затраты на ее подготовку (на основании пп. 6 и 7.4 ПБУ 1/2008), т.к. оценочная величина показателя ППА незначительна и от отсутствия этого показателя экономические решения пользователей БФО-2023 Организации не будут зависеть.

Прочая информация по аренде:

- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации: отсутствуют;
- ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды: не установлены;
- затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях: отсутствуют.

6.2. Счет 004 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»:

- товары, принятые на комиссию на 31.12.2024г. составили – **1 113 460 тыс. руб.**, на 31.12.2023г. составили – **699 729 тыс. руб.**

6.3. Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Общество имеет на 31.12.24 выданные обеспечения обязательств.

Информация о движении обеспечений обязательств по видам представлена в табл. 8 «Обеспечения обязательств» табличной формы пояснений.

7. Информация о связанных сторонах

7.1. Перечень связанных сторон по группам, информация о которых раскрывается в БФО на основе ПБУ 11/2008, исходя из содержания отношений между Организацией и связанной стороной (с учетом требования приоритета содержания перед формой) и характер отношений со связанными сторонами (в соответствии с пп.6-9 ПБУ 11/2008):

- 1) основные общества и физические лица

- ООО «УК «ЭЛТРА» (ИНН 6914021269) - единственный участник ООО "Прамо"; Генеральный директор - Жердев Алексей Сергеевич (ИНН 500801323085);
- АО "КП КАПИТАЛ" (ОГРН 1217700316151) - основной участник ООО «УК «ЭЛТРА» (с долей участия 99,9%); Генеральный директор - Храброва Ирина Петровна (ИНН 231005174409);
- Гордица Дмитрий Манольевич (ИНН 500801040295) – основной акционер АО "КП КАПИТАЛ" (с долей акций 90,01%) и бенефициар ООО "ПРАМО";

2) основной управленческий персонал:

ООО «УК «ЭЛТРА» - управляющая организация Общества, которая исполняет полномочия единоличного исполнительного органа на основании Договора о передаче полномочий и предоставляет услуги по административному управлению (по ведению бухгалтерского учета, юридическому обслуживанию, кадровому сопровождению и управлению персоналом, прочие финансово-экономические услуги).

3) группа организаций, которые контролируются одними и теми же лицами (п.13 ПБУ 11/2008: характер отношений между ними подлежит описанию в БФО независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между этим лицами):

- дочерние организации ООО «УК «ЭЛТРА»:

ООО "Прамо-Электро" (ИНН 6914012190), ООО "Прамо-Импорт" (ИНН 7743398970);

- дочерние организации АО "КП КАПИТАЛ" и его дочерних компаний:

ООО "РММП" (ИНН 6162075184), ООО "ТЕХНОПАРК ЭЛМА В22" (ИНН 7735195366), ООО "КОНЦЕРН ПРАМО" (ИНН 7743461484); ООО "КОМПАНИЯ СИМ-АВТО" (ИНН 7729588182)

- организации, в которых участниками (свыше 25%) или руководителями являются физ. лица, указанные в п.1):

ООО "СК10" (ИНН 6168006148), ООО "РБА-ВТО" (ИНН 7743355800), ООО "РБА-СЕРВИС" (ИНН 7743401439), ООО "УК СК10 ПРЕМИУМ" (ИНН 6163227947).

7.2. Виды, объем операций и стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям (п.10 ПБУ 11/2008).

Организация в отчетном периоде проводила операции со следующими связанными сторонами и раскрывает информацию по каждой связанной стороне, которая приведена в таблице ниже:

Связанные стороны	Виды операций	Объем операций по договорам (с НДС)		Сумма задолженности (+) ДЗ / (-) КЗ	
		За 2024	За 2023	на 31.12.24	на 31.12.23
ООО «УК «ЭЛТРА»	Финансовые операции, в т.ч.				-
	- получено заемных средств	-	83 250	-	-
	- начислено процентов по ЗС	-	14 507	-	-
	Приобретение услуг УК (по договорам управления)	92 655	84 682	-8 286	7 420
АО «ЭЛМА» «Технопарк ЭЛМА В22»	Аренда имущества (арендная плата по договорам)	28 051	11 929	4 344	2 855
		8 538	7 522	1 331	1 308
ООО «Прамо-Электро»	Продажа товаров, работ, услуг, в т.ч.				
	Агентский договор на реализацию товара (сч.62,76.09)	1 604 893	1 830 503	-17 627	-33 970
	Договор продажи (сч.62)	189	83 016	-	-

	Договора продажи услуг (сч.62)	13 032	50 196	1 086	996
ООО «Промо-Импорт»	Агентский договор на реализацию товара (сч.62,76.09)	3 546 139	1 506 355	-87 641	-67 732
	Договора отчуждения (сч.62)	-	2 565	-	-
ООО «Промо-Электро»	Предоставление обеспечений в форме поручительств третьим лицам (банкам) по обязательствам организации		652 500	652 500	652 500
ООО «ПРАМО-ИМПОРТ»	Предоставление обеспечений в форме поручительств третьим лицам (банкам) по обязательствам организации	1 150 000		1 150 000	

- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, форма расчетов: задолженность по операциям со связанными сторонами является краткосрочной, производится в форме безналичных денежных расчетов;

- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам – такие факты в отчетном периоде и на его конец отсутствуют.

В случаях, когда раскрытие информации в полном объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и/или урону деловой репутации организации и/или ее контрагентов, и/или связанных с ней сторон, организация приводит информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и/или урон (п.16 ПБУ 11/2008).

8. Информация по условным обязательствам (активам).

Общество не имеет на 31.12.2024 г. таких обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение организации в случае их невыполнения, в том числе

- нарушенных договорных обязательств с контрагентами;
- не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми или прочими официальными органами по поводу уплаты платежей в бюджет (в страховые фонды), административных штрафов; каких-либо прочих нарушений требований контролирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на БО в случае их невыполнения;
- гарантийных обязательств Организации в отношении охраны окружающей среды;
- гарантийных обязательств в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, работ, услуг;
- незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств (в которых организация выступает истцом или ответчиком), решения по которым будут приняты только в последующие отчетные периоды;
- каких-либо других условных обязательств, которые не были отражены на счетах БУ, т.к. их величину невозможно обоснованно оценить, но которые могут оказать в последующем времени существенное отрицательное или положительное влияние на финансовое положение Общества.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы:

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску (процентный и валютный риск) и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Общество не имеет выданных займов и прочих финансовых вложений. Обязательства по заемным средствам Общества в основном имеют ставки процента, которые могут пересматриваться при изменении ключевой ставки. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

Валютный риск

Общество продает и приобретает товар (услуги, работы) как в российских рублях, так и в валюте.

В 2024 г. Общество проводило операции с валютными средствами: и получило незначительный убыток: величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю по денежным потокам составила **1 636 тыс. руб.**; величина влияния на финансовый результат Общества курсовых разниц и отклонений курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса составила: **убыток (-90) тыс. руб.** (см. п.4.3 Пояснений).

Задолженность контрагентов Организации в валюте составляет:

Виды задолженности и виды валют	Задолженность на 31.12.2024г.			
	в валюте		в рублях	
	ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ
Поставщики				
Доллар США		1 805		183 532
Евро				
Юань				
Покупатели				
Юань		245 784		2 790 808

Курсы иностранных валют ЦБ РФ на отчетные даты:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2024	Изменение
Доллар США	89,6883 руб.	101,6797 руб.	+11,9914
Евро	99,1919 руб.	106,1028 руб.	+6,9109
Юань	12,5762	13,4272	+0,8510

Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено значительному влиянию валютного риска.

Риск ликвидности

На 31.12.2024 г. риск ликвидности у Общества, по мнению руководства, незначительный.

Правовые риски

Правовые риски представлены, главным образом, рисками, связанными с изменением налогового законодательства, а также рисками, связанными с изменением правил таможенного контроля и пошлин. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практически семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемого Обществом товара. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

9.1. Информация об отсутствии существенной неопределенности в деятельности Организации.

При подготовке ГБО за 2024г. руководство Общества провело оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность и при этом им не были выявлены события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность в дальнейшем.

В 2024 г. на деятельность Организации продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Но указанные обстоятельства на показателях деятельности Организации, практически не сказались. Общество не входит в санкционные списки и не имеет связей с подсанкционными участниками.

Чистые активы Общества более, чем в два раза больше уставного капитала в размере 150000 тыс. руб., имеют положительную величину на протяжении последних трех лет и положительную динамику за последние три года:

Наименование показателя ББ	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по разделу III	1300	342 901	312 497	199 567

Прирост чистых активов за два года (2023-2024гг.) составил 143 334 тыс. руб. Величина оборотных активов превышает краткосрочные обязательства в 3,5 раз. Долгосрочные обязательства не имеют существенной величины.

Показатели «Выручка», «Себестоимость (стоимость покупных товаров)» и «Чистая прибыль» снизились по сравнению с прошлым отчетным годом, в связи с запланированным руководством Организации переходом на другой способ ведения торговых операций (по агентским договорам), при этом Организация имеет доходы от продаж и чистую прибыль в существенных и достаточных размерах для продолжения своей финансовой деятельности.

Руководство информирует, что на 31.12.2024г. и в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, неопределенность в деятельности Организации отсутствует и она не имеет намерений или потребности в ликвидации в обозримой перспективе; не имеет перспектив в обращении за защитой от кредиторов и сможет в случае необходимости без проблем выполнить все свои обязательства и реализовать свои активы.

10. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года

Общество не имеет существенных фактов (событий) хозяйственной деятельности, перечисленных в Приложении к ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между 31.12.2024г. и датой утверждения годовой бухгалтерской отчетности ООО «Прамо» за 2024 г.

11. Данные текстовые пояснения наряду с табличными являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Прамо» за 2024 г.


Табличные пояснения включают информацию по следующим показателям:

1. Нематериальные активы;
2. Основные средства
4. Запасы
5. Дебиторская и кредиторская задолженности
6. Затраты на производство
8. Обеспечения обязательств

12. Ссылки на текстовые и табличные пояснения приводятся в графе 1 "Пояснения" Баланса и ОФР с указанием номера пояснения к соответствующему показателю формы в следующем порядке: номер пункта текстовых пояснений (сокращенно п. 1, 2 и т.д.) и номер таблицы из табличных пояснений (сокращенно т. 2, 4 и т.д.)

Пояснения составил:

Главный бухгалтер ООО «УК «ЭЛТРА»,
действующей на основании доверенности
№ 3/2025 от 01.01.2025г.



/Л. И. Бондаренко/

«Утверждаю»

Генеральный директор ООО «УК «ЭЛТРА»
- управляющей организации ООО «ПРАМО» _____

/А.С. Жердев/

25.03.2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	3 649	(2 616)	-	(318)	222	(421)	-	-	-	3 331	(2 815)	
	5110	за 2023г.	5 342	(4 245)	343	(2 035)	2 035	(407)	-	-	-	3 649	(2 616)	
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	2 493	(1 460)	-	(286)	190	(421)	-	-	-	2 207	(1 691)	
	5111	за 2023г.	2 150	(1 053)	343	-	-	(407)	-	-	-	2 493	(1 460)	
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2024г.	1 156	(1 156)	-	(32)	32	-	-	-	-	1 124	(1 124)	
	5112	за 2023г.	3 192	(3 192)	-	(2 035)	2 035	-	-	-	-	1 156	(1 156)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
Всего	5120	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2024г.	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	
	5180	за 2024г.	-	-	-	-	
	5190	за 2023г.	343	-	(343)	-	
Видеоролик (60 секунд)	5181	за 2024г.	-	-	-	-	
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	
Видеоролик (120 секунд)	5182	за 2024г.	-	57	(57)	-	
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	
Видеоролик Дилерская конференция ELTRA 2023	5183	за 2024г.	-	105	(105)	-	
	5193	за 2023г.	-	-	-	-	
Видеоролик Диски сцепления ПРАМО	5184	за 2024г.	-	96	(96)	-	
	5194	за 2023г.	-	85	(85)	-	

Руководитель _____
(подпись)

Жердев Алексей Сергеевич
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2024г.	1 159	6 674	-	(6 566)	1 267
	5250	за 2023г.	-	4 409	-	(3 250)	1 159
Аппаратная платформа с модулем Advanced	5241	за 2024г.	579	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	579	-	-	579
Аппаратная платформа с модулем Stream Antivirus	5242	за 2024г.	579	-	-	-	579
	5252	за 2023г.	-	579	-	-	579
Коммутатор D-Link	5243	за 2024г.	-	109	-	-	109
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ричтрак LEMA FRA-1565 (сер. ном. RRA2310001)	5244	за 2024г.	-	1 912	-	(1 912)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Система автоматической пожарной сигнализации и оповещения людей о пожаре	5245	за 2024г.	-	211	-	(211)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ричтрак LEMA FRA-1565 (сер. ном. RRA2310002)	5246	за 2024г.	-	1 912	-	(1 912)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
МФУ лазерное Kyocera M3145idn	5247	за 2024г.	-	175	-	(175)	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
МФУ лазерное LaserJet Enterprise MFP M635h 7PS97A	5248	за 2024г.	-	284	-	(284)	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Штабелер самоходный LEMA	5249	за 2024г.	-	1 071	-	(1 071)	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Машина поломочная BD 50/50 С Вр Classic		за 2024г.	-	342	-	(342)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Кондиционер настенный GREE GWH18AACXD-K3NNA2B		за 2024г.	-	112	-	(112)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения (РЖВ)		за 2024г.	-	547	-	(547)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Стеллажное оборудование РЖВ (2023)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	3 250	-	(3 250)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	реконструкции и частичной ликвидации	
		за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего. в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	30 693	19 130	15 454
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, введенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Жердев Алексей Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	55 001
	5446	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Жердев Алексей Сергеевич**
 (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	260
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	260
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Жердев Алексей Сергеевич
 (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	15 028	10 414
Расходы на оплату труда	5620	73 721	68 239
Отчисления на социальные нужды	5630	13 356	11 795
Амортизация	5640	1 716	2 973
Прочие затраты	5650	210 704	163 419
Итого по элементам	5660	314 525	256 840
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	52 982	843 084
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	367 507	1 099 924

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Жердев Алексей Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	3 800 000	3 800 000	-
в том числе:				
поручительства ООО "Промо-Электро" по обязательствам других организаций (за ООО "ПРАМО" бенефициар ПАО "Сбербанк")	5801	500 000	500 000	-
Залог выданный ООО "Промо-Электро" за ООО "ПРАМО" (бенефициар ПАО "СБЕРБАНК")	5802	250 000	250 000	-
поручительства ООО "Промо-Электро" по обязательствам других организаций (за ООО "ПРАМО" бенефициар ПАО "СОВКОМБАНК")	5803	600 000	600 000	-
поручительства ООО "УК "ЭЛТРА" по обязательствам других организаций (за ООО "ПРАМО" бенефициар ПАО "Сбербанк")	5804	500 000	500 000	-
поручительства ООО "УК "ЭЛТРА" по обязательствам других организаций (за ООО "ПРАМО" бенефициар ПАО "СОВКОМБАНК")	5805	600 000	600 000	-
Залог выданный ООО "Промо-Импорт" за ООО "ПРАМО" (бенефициар ПАО "СБЕРБАНК") запасные части и материалы	5806	250 000	250 000	-
поручительства ООО "Промо-Импорт" по обязательствам других организаций (за ООО "ПРАМО" бенефициар ПАО "СОВКОМБАНК")	5807	600 000	600 000	-
поручительства ООО "Промо-Импорт" по обязательствам других организаций (за ООО "ПРАМО" бенефициар ПАО "Сбербанк")	5808	500 000	500 000	-
Выданные - всего	5810	1 802 500	652 500	297 001
в том числе:				
поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций (за ООО "Промо-Электро" бенефициар ПАО "Совкомбанк")	5811	600 000	600 000	242 000
поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций (за ООО "ПРАМО-ИМПОРТ" бенефициар ПАО "Совкомбанк")	5812	650 000	-	-
поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций (за ООО "ПРАМО-ИМПОРТ" бенефициар ПАО "Сбербанк")	5813	500 000	-	-
Залог (за ООО "Промо-Электро")	5814	-	-	55 001
Поручительство по банковской гарантии за ООО "Промо-Электро"	5815	52 500	52 500	-

Руководитель _____ Жердев Алексей Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.