



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

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Импорт-Техника (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества.

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

### 1. Общая информация

1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Импорт-Техника»
2	Адрес (место нахождения) юридического лица	125124, Российская Федерация, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Беговой, ул. Правды, д.26
3	Дата государственной регистрации	23.05.2023 г.
4	ОГРН	1237700364835
5	ИНН/КПП	9714011188/771401001
6	Сведения об уставном капитале	10 000 тыс. руб.
7	Информация об участниках Общества	ЗПИФ "ДЕМ-КАПИТАЛ" (под управлением УК «Совкомбанк управление активами») – 74% Кравченко Владимир Анатольевич – 26%
8	Информация об аудиторе Общества	ООО «Аудит Консалт+» ИНН 7743658787 ОГРН 1077759942479
9	Среднесписочная численность работников	11 человек
10	Органы управления Общества	Общее собрание участников Общества
11	Основной вид деятельности Общества	Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства
12	Обособленные подразделения Общества	«ИМПОРТ-ТЕХНИКА АБИНСК» по адресу 353320, Краснодарский край, Абинский р-н, г. Абинск, ул. Промышленная, д. 4
13	Единоличный исполнительный орган Общества	Генеральный директор - Кравченко Владимир Анатольевич, назначен Протоколом №1 общего собрания учредителей от 18.05.2023 г. сроком на 5 (пять) лет.

Единоличным исполнительным органом ООО «ИМПОРТ-ТЕХНИКА» является Генеральный директор, Кравченко Владимир Анатольевич, назначенный Протоколом №1 общего собрания учредителей от 18.05.2023 г. сроком на 5 (пять) лет.

## **2. Учетная политика и принципы формирования отчетности**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, другими действующими в Российской Федерации положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Учетная политика утверждена приказом Генерального директора Общества от 01.08.2023 г. №11.

### **2.1. Учетная политика**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества. Работники Общества в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники.

Учет информации о фактах хозяйственной жизни, а также расчет выплат физическим лицам, страховых взносов и налога на доходы физических лиц (начисление, обработка, обобщение, свод информации, формирование персонализированных регистров) ведется в информационной системе 1С Комплексная автоматизация.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета Общества производится в валюте Российской Федерации, в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках).

В течение 2024 года изменений в Учетной политике не было.

### **2.2. Критерий существенности**

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

Существенной для бухгалтерской отчетности признается сумма, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), представляющий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

### **2.3. Бухгалтерская отчетность**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В Отчете о финансовых результатах по статье «Изменение отложенных налоговых активов» («Изменение отложенных налоговых обязательств») отражается saldo оборотов по начислению и погашению отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) в отчетном периоде, а по статье «Прочее» - списанные отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства).

В бухгалтерском балансе суммы авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются в нетто-оценке.

В Отчете о финансовых результатах (далее по тексту - ОФР) Общество показывает развернуто доходы и расходы по курсовым разницам.

Прочие доходы и соответствующие им прочие расходы показываются Обществом свернуто в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В ОФР величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально, нарастающим итогом с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется такая отчетность.

В Отчете о движении денежных средств поступления от участника Общества, направленные в соответствии с решением на погашение убытка, отражаются как денежные потоки от финансовых операций.

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте для целей составления «Отчета о движении денежных» производится по курсу на дату осуществления или поступления платежа.

В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При детализации статей отчетности и раскрытии информации в пояснениях к ней Обществом используются критерии уровня существенности:

- качественный критерий существенности (качественный критерий означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяют делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества);

- количественный критерий существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, ОФР, Отчете об изменении капитала или Отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеречисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

При раскрытии показателя выручки, прочих доходов и соответствующих им расходах по каждому виду деятельности в ОФР критерий существенности составляет 5% от общей суммы доходов за отчетный период.

Отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и ОФР не раскрываются.

Ошибка (совокупность ошибок) 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 (совокупности ошибок) Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

По степени влияния ошибок (их совокупности) на показатели бухгалтерской отчетности определяются значимые статьи:

- для Бухгалтерского баланса: статьи, которые составляют менее 10% валюты бухгалтерского баланса;
- для Отчета о финансовых результатах: 10 % прибыли до налогообложения;
- для Отчета о движении денежных средств: статьи, которые составляют менее 10% от общей суммы поступлений или выбытия денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, финансовой или инвестиционной).

Если ошибка влияет на незначимую статью, она исправляется переспективно.

Если ошибка составляет менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается несущественной и исправляется переспективно. Если ошибка составляет не менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается существенной и исправляется ретроспективно.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов Общество раскрывает в Текстовых пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н.

Способы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений

Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко конвертировать в известные суммы денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости. Под краткосрочным подразумевается период в три месяца с момента приобретения инвестиции, оставшийся до ее погашения.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

Денежные средства с ограничением к использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и показываются в качестве оборотных либо внеоборотных активов в зависимости от срока ограничения в использовании, либо отдельной строкой, если их сумма существенна.

#### **2.4. События после отчетной даты**

Событий, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №36н), в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не имеется, а именно:

- не осуществлялась и не планировалась продажа активов, кроме продаж в ходе осуществления обычных видов деятельности;

- не происходило конфискации государством или уничтожения каких-либо активов;
- не производилось и не планировалось каких-либо несоблюдных бухгалтерских корректировок;
- не происходило каких-либо событий, влияющих на расчет оценочных значений или суммы резервов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- не происходило каких-либо событий, влияющих на возмещаемость активов;
- неизвестно о существовании каких-либо иных событий после отчетной даты.

#### 2.5. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

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

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

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

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на 31.12.2024:

Юань CNY - 13,4272  
 Евро EUR - 106,1028  
 Доллар США USD - 101,6797

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023 г.
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	918	
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	5 425	(345)

#### 2.6. Аренда. Права пользования активами.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. (Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. (Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

Общество арендует нежилое помещение (инвентарный номер ИТ-5-0424) сроком на 2 (два) года. Ставка дисконтирования 13,5%. Процентная ставка рассчитывается следующим образом:  
[6] =  $[5] * ((1 + \text{Ставка})^{(4/365)} - 1)$

Итого сумма начисленных процентов в связи с применением ФСБУ 25 составляет 778 тыс. руб.

## 2.7. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности.

В соответствии с ПБУ 4/99, 7/98 и Информации Минфина РФ от 14.09.2012 г. № ПЗ-9/2012, с целью формирования полного представления о финансовом положении организации и финансовых результатах ее деятельности, ООО «ИМПОРТ-ТЕХНИКА» на 31.12.2024 г. сообщает, что у Общества существует риск влияния отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В течение 2024 года на деятельность организации оказали влияние последствия санкций связанные со специальной военной операции на Украине.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год. В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество проводит активную, непрерывную политику по управлению этими рисками, которая входит в зоны ответственности всех работников.

Основопологающим принципом является нахождение оптимального соотношения между предполагаемым риском и ожидаемой доходностью.

Для достижения поставленных целей при управлении рисками обеспечивается выполнение следующих задач:

- мониторинг рисков;
- идентификация рисков;
- оценка рисков (качественная и количественная оценка);
- реагирование на риск;

Отраслью, в которой Общество, осуществляет свою деятельность, является оптовая торговля машинами и оборудованием для сельского хозяйства. К числу отраслевых рисков Общества можно отнести: сезонный спрос на технику и высокую стоимость импортной техники для России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мср в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, в том числе колебаниям цен на нефть, валютного курса, которые влекут инфляционные процессы и замедление роста ВВП.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Влияние инфляционного риска на финансовую устойчивость Общества учитывается при составлении финансовых планов Общества. Увеличение инфляции в краткосрочном периоде может привести к опережающему темпу роста расходов над доходами. В случае неблагоприятного изменения общих показателей инфляции. Общество может оптимизировать управление дебиторской задолженностью и структурой затрат.

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами, но вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров.

## **2.8. Судебные разбирательства.**

Общество не участвовало в судебных разбирательствах и претензионных спорах в 2024 году. Претензионных споров и судебных дел, в которых Общество выступает ответчиком на 31.12.2024 года и на дату составления бухгалтерской отчетности не существует.

## **2.9. Непрерывность деятельности**

В 2024 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества; - существенного снижения доходов Общества не наблюдается.

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

По итогам работы в 2024 году Общество получило положительную величину чистых активов. Расчет чистых активов Общества производился в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.28.2014г №84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

### 3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса 3.1. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, установленные Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету на основании Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Объекты имущества, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные выше и стоимостью в размере не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы». Стоимость данных активов списывается на затраты по мере отпуска в эксплуатацию по себестоимости каждой единицы.

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

На основании пп "а" п. 13 ФСБУ 6/2020 объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Учет права пользования активом ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н. Обесценение основных средств не выявлено.

Таблица №1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	744	(41)	9 434	-	(3 310)	-	-	-	10 177	(3 350)
	за 2023г.	-	-	744	-	(41)	-	-	-	744	(41)
в том числе: Офисное оборудование	за 2024г.	744	(41)	-	-	(165)	-	-	-	744	(206)
	за 2023г.	-	-	744	-	(41)	-	-	-	744	(41)
	за 2024г.	-	-	9 434	-	(3 144)	-	-	-	9 434	(3 144)



### 3.3. Дебиторская задолженность.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

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

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

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

Расшифровки к статье «Дебиторская задолженность» отражены в таблице №3.

**Таблица №3 Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосро- ч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредит- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	122 676	-	384 914	-	(18 758)	-	(1)	-	-	-	488 832	-
	за 2023г.	-	-	122 676	-	-	-	-	-	-	-	122 676	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	-	-	1 705	-	-	-	(1)	-	-	-	1 705	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2024г.	104 522	-	381 573	-	(1 522)	-	-	-	-	-	484 573	-
	за 2023г.	-	-	104 522	-	-	-	-	-	-	-	104 522	-
Прочая	за 2024г.	18 153	-	1 637	-	(17 236)	-	-	-	-	-	2 554	-
	за 2023г.	-	-	18 153	-	-	-	-	-	-	-	18 153	-
Итого	за 2024г.	122 676	-	384 914	-	(18 758)	-	(1)	X	-	-	488 832	-
	за 2023г.	-	-	122 676	-	-	-	-	X	-	-	122 676	-

### 3.4. Кредиторская задолженность

Таблица №4 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода			
			Поступление		погашение	списание на финансовый результат	Выбыло		перевод из кредитной задолженности				
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:													
кредиты	за 2024г.	-	453 841	-	-	(453 841)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г. за 2023г.	153 058 -	617 721 1 53 057	7 018 1	(116 970)	-	-	X	-	-	-	660 827 153 058	-
	за 2024г.	440	212 869	-	(329)	-	-	-	-	-	-	212 980	-

расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	-	440	-	-	-	-	-	440
авансы полученные	за 2024г.	111 764	382 660	-	(69 494)	-	-	-	424 930
	за 2023г.	-	111 764	-	-	-	-	-	111 764
расчеты по налогам и взносам	за 2024г.	34 013	7 405	25	(23 686)	-	-	-	17 757
	за 2023г.	-	34 012	1	-	-	-	-	34 013
кредиты	за 2024г.	-	-	6 991	(6 991)	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2024г.	6 841	14 787	-	(16 470)	-	-	-	5 159
	за 2023г.	-	6 841	-	-	-	-	-	6 841
Итого	за 2024г.	153 058	1 071 562	7 018	(570 811)	-	X	-	660 827
	за 2023г.	-	153 057	1	-	-	X	-	153 058

### 3.5. Капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества и составляет 10 000 тыс. руб.

Общим собранием участников в 2024 году были приняты решения о распределении чистой прибыли Общества, в том числе:

- за 2023 год распределено и выплачено 67 864 тыс. руб.

- за первое полугодие 2024 г. распределено и выплачено 21 072 тыс. руб.

### 3.6. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н (с изменениями и дополнениями. Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;

б) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. Суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года сторнируются.

Таблица №5 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2024 г.
Расходы на оплату предстоящих отпусков		3 731			3 731

### 3.7. Государственная помощь

Общество не получало в 2023 и 2024 году государственную помощь, выделяемую в том числе в форме субсидий, грантов и бюджетных кредитов.

### 4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.

#### 4.1. Доходы.

Учет доходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами по обычным видам деятельности (далее – выручка) признаются доходы от деятельности Общества, осуществляемой на продолжающейся (регулярной) основе, подпадающей под планирование и прогнозирование и обеспечивающей стабильные поступления денежных средств.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (наценок).

Структура выручки указана в таблице №6.

Таблица №6 Выручка от продаж.

Наименование показателя	2024	2023
Выручка от продажи сельскохозяйственных машин, включая тракторы (без НДС)	3 502 304	1 215 808
<b>ИТОГО</b>	<b>3 502 304</b>	<b>1 215 808</b>

#### 4.2. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

По отношению к периоду признания расходов затраты подразделяются на:

- затраты, формирующие расходы отчетного периода;
- затраты, относящиеся к расходам будущих периодов.

В бухгалтерском учете затраты подразделяются на прямые и косвенные:

- прямые затраты, связаны с формированием себестоимости товаров для продажи;
- косвенными затратами считаются управленческие и коммерческие расходы.

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обособленного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным получение экономических выгод (доходов) или поступление активов;

- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;

- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.07 «Расходы на продажу», в полной сумме в соответствии с абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов и инструкции по применению Плана счетов.

Управленческие расходы списываются в полном объеме с кредита счета 26 «Управленческие расходы» в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08. «Управленческие расходы». Загратаы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в составе расходов будущих периодов в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Подлежат одновременному списанию на расходы текущего отчетного периода расходы на приобретение информационного и программного обеспечения, а также по получению лицензий, сертификатов и разрешений, использовать которые Общество предполагает не более 12 месяцев.

Величина прочих расходов признается, в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.16 ПБУ 9/99.

Специальные правила оценки установлены в отношении некоторых видов прочих расходов:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету на дату и в суммах, присужденных судом (вступивших в законную силу) или признанных Обществом;
  - дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества и в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
  - Фискальная (налоговая) санкция признаётся в наиболее ранний из двух моментов:
  - возникновения обязанности по уплате соответствующей суммы;
  - безакцептного списания соответствующей суммы со счёта Общества.
- Санкции по налогу на прибыль отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки» и отражаются по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

Таблица №7 «Затраты на производство»

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	(407)	(1 692)
Расходы на оплату труда	(60 967)	(25 334)
Отчисления на социальные нужды	(9 632)	(3 931)
Амортизация	(3 310)	(41)
Прочие затраты	(38 435)	(6 641)
Итого по элементам	(112 751)	(37 639)
Фактическая себестоимость проданных товаров	(3 278 427)	(1 094 665)
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	0	0
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>(3 391 178)</b>	<b>(1 132 305)</b>

Таблица №8 «Прочие доходы и расходы»

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
<b>Прочие доходы</b>		
Проценты к получению	16 635	2 368
Курсовые разницы	11 740	6 007
Неустойка по договору поставки	89 004	
Прочие	43	

<b>ИТОГО прочие доходы</b>	<b>117 422</b>	<b>8 375</b>
<b>Прочие расходы</b>		
Проценты к уплате	(6 978)	
Курсовые разницы	(5 397)	(6 352)
Расходы на благотворительность	(70 000)	
Комиссии кредитных организаций	(17 612)	
Неустойка по договору поставки	(42 605)	
Прочие расходы	(717)	(686)
<b>ИТОГО прочие расходы</b>	<b>(143 309)</b>	<b>(7 038)</b>

#### 4.3. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество формирует разницы между данными бухгалтерского и налогового учета в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Налогооблагаемая база составила в 2024 году 159 831 тыс. рублей, в 2023 году – 84 882 тыс. руб., налог на прибыль – 31 966 тыс. руб. в 2024 году, 16 976 тыс. руб. в 2023 году.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде, составили 14 160 тыс. руб. и связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на благотворительность – 70 000 тыс. руб., 417 тыс. руб. – расходы на оценку доли учредителя, 383 тыс. руб. прочие расходы.

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль отражены в Таблице №9.

Таблица №9 Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Возникло	Погашено	Остаток на 31.12.2024 г.
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе по видам обязательств</b>				
Резервы по отпускам		933		933
Арендные обязательства (ППА)		2 079	(492)	1 587
Расходы будущих периодов		75	(75)	
<b>ИТОГО</b>		<b>3 087</b>	<b>(567)</b>	<b>2 520</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в том числе по видам обязательств</b>				
Основные средства		511	(2 083)	1 572
<b>ИТОГО</b>		<b>511</b>	<b>(2 083)</b>	<b>1 572</b>

#### 4.4. Информация о связанных сторонах

С учетом права, установленного п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», не раскрывается следующая информация:

- о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году;
- о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме. Применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами. Резерв по сомнительным долгам в 2023 и 2024 годах в отношении связанных сторон не создавался. Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания не имелось.

Конечным бенефициаром является Кравченко Владимир Анатольевич ИНН 645203618594

Вознаграждения, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

- краткосрочные вознаграждения в 2024 г. – 44 264 тыс. руб., в 2023 г. – 20 941 тыс. руб.,
- страховые взносы по вознаграждениям управленческому персоналу составили в 2024 г. - 8 138 тыс. руб., в 2023 – 3 840 тыс. руб.
- долгосрочные вознаграждения за вышесказанные периоды отсутствуют

Генеральный директор

Кравченко В.А.

«05» февраля 2025 г.

