

**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	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Середняков Денис
Владимирович**
(расшифровка подписи)

28 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	5240	за 2024г.	214 093	108 310	-	(302 182)	20 221
	5250	за 2023г.	62 138	187 551	(1 300)	(34 296)	214 093
в том числе:							
Производственно-складская база на Гагарина (логистический склад)	5241	за 2024г.	11 406	-	-	-	11 406
	5251	за 2023г.	11 406	-	-	-	11 406
Здание дилерского центра ГАЗ и КАМАЗ с инж.коммуникациями, Кузнечиха	5242	за 2024г.	21 926	75 693	-	(97 619)	-
	5252	за 2023г.	410	21 516	-	-	21 926
Здание дилерского центра ГАЗ и КАМАЗ с инж.коммуникациями, Кострома	5243	за 2024г.	165 334	-	-	(165 334)	-
	5253	за 2023г.	46 603	118 731	-	-	165 334
Прочие капитальные вложения	5244	за 2024г.	15 427	32 617	-	(39 229)	8 815
	5254	за 2023г.	3 719	47 304	(1 300)	(34 296)	15 427

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	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	160 296	163 387	163 534
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	26 693	25 711	10 902
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	485
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	323 113	144 414	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	111 989	111 989	111 989
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Средняков Денис
Владимирович**
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	274 087	-	-	(721)	-	-	-	273 366	-
	5311	за 2023г.	273 467	-	1 100	(480)	-	-	-	274 087	-
в том числе: паи и акции	5302	за 2024г.	273 246	-	-	(10)	-	-	-	273 236	-
	5312	за 2023г.	272 746	-	500	-	-	-	-	273 246	-
долгосрочные предоставленные займы	5303	за 2024г.	841	-	-	(711)	-	-	-	130	-
	5313	за 2023г.	721	-	600	(480)	-	-	-	841	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	5 414	-	-	-	-	-	-	5 414	-
	5315	за 2023г.	10 466	-	3 401	(8 453)	-	-	-	5 414	-
в том числе: краткосрочные предоставленные займы	5306	за 2024г.	5 414	-	-	-	-	-	-	5 414	-
	5316	за 2023г.	10 466	-	3 401	(8 453)	-	-	-	5 414	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2024г.	279 501	-	-	(721)	-	-	-	278 780	-
	5310	за 2023г.	283 933	-	4 501	(8 933)	-	-	-	279 501	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Середняков Денис
Владимирович**
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	708 201	-	708 201	10 928 405	(10 391 029)	-	-	X	1 245 577	-	1 245 577
	5420	за 2023г.	560 964	-	560 964	5 318 085	(5 170 848)	-	-	X	708 201	-	708 201
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	3 575	-	3 575	16 555	(15 707)	-	-	(11 699)	4 423	-	4 423
	5421	за 2023г.	1 504	-	1 504	20 985	(18 914)	-	-	(15 306)	3 575	-	3 575
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	697 703	-	697 703	10 410 714	(9 873 972)	-	-	(1 639)	1 234 445	-	1 234 445
	5423	за 2023г.	555 372	-	555 372	4 918 754	(4 776 423)	-	-	(7 110)	697 703	-	697 703
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	499	-	499	494 043	(493 679)	-	-	17 663	863	-	863
	5425	за 2023г.	739	-	739	368 321	(368 561)	-	-	26 987	499	-	499
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5407	за 2024г.	6 424	-	6 424	7 093	(7 671)	-	-	(4 325)	5 846	-	5 846
	5427	за 2023г.	3 349	-	3 349	10 025	(6 950)	-	-	(4 571)	6 424	-	6 424

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:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	11 582
в том числе:				
- транспортные средства	5446	-	-	11 582

Руководитель _____
(подпись)

**Средняков Денис
Владимирович**

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	6 544	-	48	-	(41)	-	-	-	-	-	6 551	-
	5521	за 2023г.	6 551	-	83	-	(90)	-	-	-	-	-	6 544	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная по выданным займам	5505	за 2024г.	6 544	-	48	-	(41)	-	-	-	X	X	6 551	-
	5525	за 2023г.	6 551	-	83	-	(90)	-	-	-	X	X	6 544	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	1 197 698	-	16 013 581	30 771	(16 302 028)	-	-	-	-	-	940 022	-
	5530	за 2023г.	713 958	51 872	9 841 456	2 332	(9 359 152)	(896)	51 872	-	-	-	1 197 698	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	167 680	-	12 722 253	1 615	(12 755 319)	-	-	-	-	-	136 229	-
	5531	за 2023г.	213 474	18 029	6 319 025	2 154	(6 366 651)	(322)	18 029	-	-	-	167 680	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	762 100	-	2 581 456	-	(2 865 334)	-	-	-	-	-	478 222	-
	5532	за 2023г.	238 646	19 910	2 391 879	-	(1 868 227)	(198)	19 910	-	-	-	762 100	-
Прочая	5513	за 2024г.	43 249	-	612 319	29 156	(592 684)	-	-	-	-	-	92 040	-
	5533	за 2023г.	43 646	215	1 011 001	178	(1 011 200)	(376)	215	-	-	-	43 249	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5514	за 2024г.	29 598	-	15 269	-	(14 551)	-	-	-	X	X	30 316	-
	5534	за 2023г.	31 434	-	13 033	-	(14 869)	-	-	-	X	X	29 598	-
Расчеты по беспроцентным займам	5515	за 2024г.	195 071	-	82 284	-	(74 140)	-	-	-	X	X	203 215	-
	5535	за 2023г.	186 758	13 718	106 518	-	(98 205)	-	13 718	-	X	X	195 071	-
Итого	5500	за 2024г.	1 204 242	-	16 013 629	30 771	(16 302 069)	-	-	X	-	-	946 573	-
	5520	за 2023г.	720 509	51 872	9 841 539	2 332	(9 359 242)	(896)	51 872	X	-	-	1 204 242	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	51 872	51 872
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	18 029	18 029
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	19 910	19 910
прочая	5543	-	-	-	-	215	215
по беспроцентным займам	5544	-	-	-	-	13 718	13 718

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	358 034	146 418	-	(219 982)	-	-	-	-	284 470
	5571	за 2023г.	6 794	437 789	-	86 549	-	-	-	-	358 034
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	332 573	51 634	-	(124 936)	-	-	-	-	259 271
	5572	за 2023г.	-	385 809	-	(53 236)	-	-	-	-	332 573
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие обязательства (арендные обязательства по ФСБУ 25/2018)	5555	за 2024г.	25 461	94 784	-	(95 046)	-	-	X	X	25 199
	5575	за 2023г.	6 794	51 980	-	(33 313)	-	-	X	X	25 461
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	2 752 693	33 395 908	33 496	(34 233 211)	-	-	-	-	1 948 886
	5580	за 2023г.	1 224 023	20 525 251	142	(18 996 723)	-	-	-	-	2 752 693
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	1 142 899	22 026 593	-	(21 844 079)	-	-	-	-	1 325 413
	5581	за 2023г.	759 690	10 406 161	-	(10 022 952)	-	-	-	-	1 142 899
авансы полученные	5562	за 2024г.	1 096 500	5 193 995	-	(6 256 145)	-	-	-	-	34 350
	5582	за 2023г.	138 947	4 753 488	-	(3 795 935)	-	-	-	-	1 096 500
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	83 688	3 587 836	-	(3 651 438)	-	-	-	-	20 086
	5583	за 2023г.	28 168	2 214 419	-	(2 158 899)	-	-	-	-	83 688
кредиты	5564	за 2024г.	415 273	1 941 734	-	(2 098 928)	-	-	-	-	258 079
	5584	за 2023г.	287 521	2 984 412	-	(2 856 660)	-	-	-	-	415 273
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	363	-	-	(363)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	7 759	419 819	33 496	(158 780)	-	-	-	-	302 294
	5586	за 2023г.	311	16 441	142	(9 135)	-	-	-	-	7 759
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5567	за 2024г.	2 853	41 425	-	(41 022)	-	-	X	X	3 256
	5587	за 2023г.	2 823	29 496	-	(29 466)	-	-	X	X	2 853
задолженность перед персоналом организации	5568	за 2024г.	3 721	184 506	-	(182 819)	-	-	X	X	5 408
	5588	за 2023г.	6 200	120 834	-	(123 313)	-	-	X	X	3 721
Итого	5550	за 2024г.	3 110 727	33 542 326	33 496	(34 453 193)	-	X	-	-	2 233 356
	5570	за 2023г.	1 230 817	20 963 040	142	(18 910 174)	-	X	-	-	3 110 727

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	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Средняков Денис
Владимирович**

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	9 805 431	4 755 335
Расходы на оплату труда	5620	172 247	110 956
Отчисления на социальные нужды	5630	37 799	26 325
Амортизация	5640	44 911	26 564
Прочие затраты	5650	239 086	204 476
Итого по элементам	5660	10 299 474	5 123 656
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	(364)	240
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10 299 110	5 123 896

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

Руководитель _____
(подпись)

**Середняков Денис
Владимирович**

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 379	16 818	(15 277)	-	3 920

Руководитель _____
(подпись)

**Средняков Денис
Владимирович**
(расшифровка подписи)

28 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	75 316	6 832	35 325
в том числе:				
банковская гарантия	5801	75 316	6 832	35 325
Выданные - всего	5810	161 359	163 306	11 874
в том числе:				
залог ОС	5811	161 359	144 414	11 874
залог прочего	5812	-	18 892	-

Руководитель _____
(подпись)

**Средняков Денис
Владимирович**
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Средняков Денис
Владимирович**
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

Продолжение Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год.

10. Иная информация, раскрываемая в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Настоящие пояснения являются частью бухгалтерской отчетности ООО «ЯрКамп» за 2024 год и подготовлены в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЯрКамп» дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Она сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России не ранее 01.10.1998 года.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «ЯрКамп» за 2024 год подготовлена в соответствии с требованиями Российского законодательства, в том числе с приказом № 66н от 02.07.2010 года.

В Организации соблюдается непрерывность деятельности. У ООО «ЯрКамп» отсутствуют намерения по прекращению деятельности, а также ООО «ЯрКамп» планирует продолжать свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

10.1 Информация об учетной политике и ее изменениях

Организация руководствуется в своей деятельности учетной политикой для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденной на 2024 год приказом руководителя № 1/УПБУХ от 29.12.2023 года.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1 С.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основные положения учетной политики основаны на следующих принципах и допущениях:

- ООО «ЯрКамп» не планирует прерывать свою деятельность, а планирует продолжать и развивать свою деятельность. Обязательства погашаются в плановом режиме.

- Учетная политика применяется последовательно из года в год.

- Факты хозяйственной деятельности находят отражение в том отчетном периоде, к которому они относятся, в котором они имели место, независимо от того, когда поступили или выбыли денежные средства.

- Учетная политика предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости.

- Учетная политика организации обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

В соответствии с п. п. 17, 24 ПБУ 1/2008 раскрываем следующие основные принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

- лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, составляет 100 000 рублей;

- для всех основных средств и НМА используется один способ начисления амортизации - линейный;

- срок полезного использования ОС определяется исходя из Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002;

- переоценка ОС не производится;

- материалы учитываются по фактическим ценам;

- для оценки материалов при их передаче в производство используется один способ - ФИФО;

- ТЗР при приобретении товаров учитываются отдельно на счете 44;

- сумма прямых расходов в части ТЗР, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца;

- для оценки товаров при их передаче на продажу используется один способ - по себестоимости каждой единицы;

Уровень существенности. В соответствии с п.3 Приказа Минфина России от 28.06.2010 №63н, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 20%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Критерии признания дебиторской задолженности сомнительной. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- 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.

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. На 31.12.2024 года у Организации отсутствует сомнительная дебиторская задолженность. Резерв не формировался.

Методика формирования резерва на предстоящую оплату отпусков в бухгалтерском учете.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

10.2 Информация по отчетным сегментам

Основным видом деятельности предприятия является оптовая продажа автотехники. В соответствие с п. 6 ПБУ 12/2010 раскрываем следующее.

Предприятие является официальным дилером ООО «ГК «Современные транспортные технологии» г. Нижний Новгород. Основным сегментом продаж на рынке пассажирских автобусов является продукция Павловского автобусного завода, Ликинского автобусного завода, Курганского автобусного завода, Голицинского автобусного завода.

Статус официального дилера был присвоен предприятию с 2002 года. За время работы предприятие было награждено компанией "Русские Автобусы", неоднократно,

специальными грамотами и свидетельствами (с 2004 года по 2024 год - дилер №1 (№2) в РФ по объему продаж или ассортименту продаж; за вклад в продвижение автобусов большого класса, за четкость и прозрачность представляемой информации и т.п.).

Территория продаж на рынке автобусов большого и среднего класса неограниченна.

Также, предприятие является официальным дилером ООО «АЗ «УРАЛ» и т.п.

Территория продаж на рынке грузовой автотехники, автобусов большого и среднего класса, другой автотехники неограниченна.

Основными покупателями (заказчиками) грузовой автотехники и автобусов являются коммерческие, муниципальные, государственные предприятия и учреждения, а также индивидуальные предприниматели.

Организация имеет 2 филиала, находящихся по адресам:

- обл. Костромская, р-н Костромской, г. Кострома, ул. Щербины Петра, 10 (КОСТРОМСКОЙ ФИЛИАЛ ООО "ЯРКАМП")
- обл. Тверская, г. Тверь, ул. Шишкова, 91А, помещ. 16 (ТВЕРСКОЙ ФИЛИАЛ ООО "ЯРКАМП")

Организация имеет 5 обособленных подразделений, не обладающих полномочиями филиалов и представительств, по адресу:

- 196006, г. Санкт – Петербург, муниципальный округ Московская застава, ул. Цветочная, д.18, литера Ж, офис 55, (Обособленное подразделение ООО "ЯрКамп" в г. Санкт-Петербурге);
- 167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Гаражная, д.9, (Обособленное подразделение ООО "ЯрКамп" в г. Сыктывкаре);
- 153000, г. Иваново, ул. Степанова, д.5, (Обособленное подразделение ООО "ЯрКамп" в г. Иваново);
- 163000, г. Архангельск, пр-т. Чумбарова - Лучинского, д.10, к.1, (Обособленное подразделение ООО "ЯрКамп" в г. Архангельске);
- 150510, ЯО, Ярославский р-н, Кузнечихинское с.п., Кузнечиха, Вишневый проезд, стр.1, (Обособленное подразделение ООО "ЯрКамп" в д. Кузнечиха).

10.3 Информация о событиях после отчетной даты

У ООО «ЯрКамп» отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на положение Организации и имевшее место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

10.4 Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Условных обязательств и условных активов по состоянию на 31.12.2024 года нет. Информация об оценочных обязательствах раскрыта в разделе 7 настоящих Пояснений.

10.5 Информация по прекращаемой деятельности

Прекращение деятельности не планируется.

В 2024 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

10.6 Информация о связанных сторонах

Руководствуясь п. 27 ПБУ 4/99, п. 1, 9 ПБУ 11/2008, раскрываем следующую информацию о связанных сторонах.

Связанными сторонами предприятия являются:

А. Члены его Совета директоров:

- Костров Н.А. - председатель Совета;
- Магаев С.А. - член Совета;
- Середняков Д.В. - член Совета;
- Клемина И.К. - член Совета;
- Костров А.Н. - член Совета;
- Костров А.С. - член Совета;
- Костров С.А. - член Совета;
- Кострова Д.Н. - член Совета;
- Зорин А.В. - член Совета.

Вознаграждение основному управленческому персоналу организации за 2024 год составляет

- 87 948,90 тыс. руб.

Отчисления во внебюджетные фонды с суммы вознаграждения составляет

- 14 610,20 тыс. руб.

Все выплаты являются краткосрочными.

Б. Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа:

- Середняков Д.В. - генеральный директор.

В. Бенефициар участник общества Костров Н.А., гражданин РФ. Доля участия в Уставном капитале предприятия свыше 20 процентов.

Участниками Общества также являются:

- Лемешкин Е.В., гражданин РФ
- Ананьин М.Ю., гражданин РФ

Г. Юридические лица, в которых предприятие владеет более чем 20 процентами уставного капитала:

№ п/п Наименование/Лицо Информация

1 ООО "Транспортная лизинговая компания", ИНН 7606041801. Сделки проводятся регулярно. Основной объем операций связан с отгрузкой автотехники.

Доля выручки от реализации товаров (работ, услуг), в общем объеме реализации, составляет - 22,49 %;

Сумма выручки от реализации товаров - 2 864 887,0 тыс.руб.

Задолженность на 01.01.2025 перед ООО «ТЛК» составляет 152 804,00 тыс. рублей.

Учитывая специфику деятельности лица, в большинстве договоров предусмотрена отсрочка платежа. Сделки с лицом характеризуются высокой доходностью продаж (выше среднего уровня), объемом и ассортиментом продаж. Политика ценообразования сделок с лицом базируется на основе рыночных цен;

2 ООО "Ярославская транспортная компания", ИНН 7602007091. Сделки проводятся регулярно. Основной объем операций связан с оказанием услуг по транспортировке транспортных средств и уборки помещений, принадлежащих ООО «ЯрКамп».

В текущем году, последним, было оказано услуг на сумму - 58 937,4 тыс.руб.

Задолженность на 01.01.2025 АО «ЯТК» составляет 34 983,00 тыс. рублей.

Учитывая специфику деятельности лица, в большинстве договоров предусмотрена предварительная оплата. Политика ценообразования сделок с лицом базируется на основе рыночных цен.

3 ООО «Масленково», ООО «ЯрКамп - автодеталь» - сделки не проводились.

Организация владеет следующими долями в УК:	ООО "ТРАНСПОРТНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ" (99,99%; 174 млн руб.), ООО "ЯРКАМП-АВТОДЕТАЛЬ" (100%; 10 тыс. руб.), ООО "Масленково" (100%; 1 млн руб.), АО «Ярославская транспортная компания» (99,999906% (процент участия), 98 189,4 млн.руб.).
---	---

Лица, связанные с ООО "ЯРКАМП"

На основе данных единого государственного реестра юридических лиц прослеживаются следующие взаимосвязи лиц, имеющих прямое или косвенное отношение к организации:

Связи по руководителю:

- ООО "ЯРКАМП-КОММЕРЧЕСКИЕ АВТОМОБИЛИ"

Связи по учредителям:

1. ООО "ТРАНСПОРТНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ"
2. ООО "ЯРВОСТОК"
3. ООО "ЯРКАМП-ДЕТАЛИ МАШИН"
4. ООО "ЯРКАМП-СЕРВИС"
5. ООО "АВТОБУСНАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ"
6. ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ЯРКАМП"
7. ООО "ЯРКАМП-КОСТРОМА"
8. ООО "ПЕРЕСЛАВСКОЕ ПАТП"

С компаниями последнего блока сделки проводятся регулярно и охватывают весь спектр взаимоотношений компаний в рамках рыночной, коммерческой финансово – хозяйственной деятельности (услуги финансовой аренды, услуги по управлению, сервисные услуги и ремонт, оптовая торговля и т.п.).

Информация об операциях со связанными сторонами представлена только в отношении тех связанных сторон, с которыми в 2024 году Общество проводило операции. Если информация по операциям со связанной стороной отсутствует – это означает, что в 2024 году с данной связанной стороной операции не проводились.

10.7 Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Расшифровка строки 2110 Отчета о финансовых результатах: - **10 616 345,0 тыс.руб.**

- реализация покупных товаров - 10 536 782,0 тыс.руб.
- реализация работ (услуг) - 79 563,0 тыс.руб.

Расшифровка строки 2120 Отчета о финансовых результатах:

- реализация покупных товаров - **9 805 431,0 тыс.руб.**

- прочие доходы и прочие расходы организации (п. 22 ПБУ 3/2006, п. 17 ПБУ 15/2008):

Название

Сумма
(тыс. руб.)

Прочие доходы	80 724,0
- Проценты по долговым обязательствам	14 261,0
- Доходы от участия(дивиденды)	0,0
- Реализация ОС и прочего имущества	5 585,0
- Штрафы, пени и санкции по договорам	30 771,0
- Реал. права требования долга	0,0
- Списание кредиторской задолженности	0,0
- Реализация ЦБ, необр. на ОРЦБ и ПФИ (опцион)	0,0
- Реал. имущественных прав, кроме права треб.	1 000,0
- Бонусы, премии поставщиков	0,0
- Прочие доходы	23 927,0
- Убытки прошлых лет	3 956,0
- Инвентаризация (оприходование излишков)	1 224,0
Итого:	80 724,0

Название	Сумма (тыс. руб.)
Прочие расходы	354 921,0
- Благотворительная помощь	189,0
- Себестоимость реал. прав требования	0,0
- Материальная помощь работникам	544,0
- Оплата услуг банков	11 354,0
- Проценты по долговым обязательствам (в т.ч.кредитам)	294 471,0
- Себестоимость реализованного ОС и прочего имущества	2 109,0
- Списание дебиторской задолженности	52,0
- Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств	33 496,0
- Прочие расходы	12 706,0
Итого:	354 921,0

- займы и кредиты, полученные организацией, отражаются с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов в соответствии с условиями заключенных договоров:

	(тыс.руб.)	
Кредиты и займы по видам	Остаток на 31.12.24	Остаток на 31.12.23
Долгосрочные кредиты и займы	259 271	332 573
<i>в т.ч.</i>		
▪ <i>долгосрочные кредиты</i>	259 271	332 573
▪ <i>долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов</i>	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	267 938	418 993
<i>в т.ч.</i>		
▪ <i>краткосрочные кредиты</i>	258 079	415 273
▪ <i>краткосрочные займы</i>	-	-
▪ <i>краткосрочные проценты, начисленные по договорам</i>	9 859	3 720

По состоянию на 31.12.2024 года суммы кредитов (займов), недополученных по сравнению с условиями кредитного договора (договора займа) отсутствуют. Так же:

- стоимость объектов ОС (земельные участки), не подлежащих амортизации, составляет 111 989,0 тыс. руб.;
- за 2024 год организацией было уплачено 145 341,7 тыс. рублей налогов и сборов;
- величина отложенного налога на прибыль составляет 9 203,0 тыс. руб. и определяется по формуле:
 - (Оборот дебетовый – оборот кредитовый) по счету 09 + (Оборот дебетовый – оборот кредитовый) по счету 77(п. 25 ПБУ 18/02) с учетом пересчета ОНА и ОНО в силу изменения с 01.01.2025 года ставки по налогу на прибыль организаций – (4 240) тыс. руб., отраженные по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах;
 - сроки погашения основных кредитных продуктов приходятся на апрель и май 2024 года;
 - члены ревизионной комиссии:
 - * Мурашова Т.В.
 - * Томашова Н.М.
 - среднесписочная численность работников с учетом совместителей за 2024 год составляет – 66 единиц.

Заработная плата выплачивается в установленные сроки, просроченной задолженности нет.

10.8 Прочая информация

В 2024 году комплекс факторов экономического и иного характера продолжают оказывать существенное влияние на риски ведения бизнеса в Российской Федерации. 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.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Также, факт наличия отрицательного сальдо потока от текущих операций в Отчете о движении денежных средств за 2024 год Общества не означает наступления критического финансового состояния, создающего угрозу нарушения прав и законных интересов других лиц, не носит неустранимого характера и может быть устранен в ходе дальнейшего осуществления хозяйственной деятельности. Общество планирует и способно продолжать непрерывно свою деятельность, как минимум, в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

Основной причиной образования данного факта является большой объем закупки транспортных средств (в качестве товаров) Общества в конце 2024 года и внесение авансовых платежей под поставку января 2025 года.

10.9 Информация о за балансовых показателях

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

- 0,00

Материалы, принятые в переработку

-0,00

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
- 51,5 тыс.руб.

Обеспечения обязательств и платежей полученные
- 75 316,0 тыс.руб.

Обеспечения обязательств и платежей выданные
- 161 359,0 тыс.руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Генеральный директор _____ Д.В. Середняков

28.03.2025