ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ВЕЛИКАН-РУСТРАКТОР» ЗА 2024 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 2
1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА ... 2
1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА ... 3
*1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА** ... 2
1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ... 2
2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ... 2
3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ... 3
3.1. КОРРЕКТИРОВКА ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД ... 3
4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ... 4
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ... 4
6. АРЕНДА ... 9
7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ... 10
8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ... 13
9. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ... 13
10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ... 14
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ ... 15
12. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 15
13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА ... 15
14. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ ... 17
15. НАЛОГИ И СБОРЫ ... 18
16. КАПИТАЛ ... 18
16.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ... 18
16.2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ... 19
16.3. НЕРАСПРЕДЕЛННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) ... 19
17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ ... 19
18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ... 21
19. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ / ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ ... 23
20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. ... 23
21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ... 24
22. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ... 25
22.1. СТРАХОВАНИЕ ... 25
22.2. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ ... 25
23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ... 25
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ» ... 26

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ***ООО «Великан-Рустрактор»*** за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 17 марта 2025 г.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

ООО «Великан-Рустрактор» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «11» сентября 2002 года.

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

143900, Московская область, г.о. Балашиха, г. Балашиха, тер. Западная коммунальная зона, ш. Энтузиастов, влд. 2.

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган.

*1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА**

По состоянию 31 декабря 2024 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1 Владельцы акций (долей)

№ п/п	Участники	Доля участия в уставном капитале, %
1.	Васильченко Тамара Александровна ИНН 501804930019	27
2.	Мальгина Юлия Игоревна ИНН 771579793746	48
3.	Савицкая Светлана Витальевна ИНН 502982966258	25

1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- 46.69 – Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
- 45.31.1 – Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;

По итогам работы за 2024 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 29 человек.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Федеральными Стандартами и Положениями.

3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. КОРРЕКТИРОВКА ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу следующих нормативно-правовых актов:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

В отношении нижеперечисленных изменений учетной политики Общество применило упрощенный ретроспективный подход: в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022:

- для тех объектов, которые должны быть признаны как НМА и ранее уже учитывались в составе НМА, следует определить оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость;
- те объекты, которые теперь должны быть признаны как НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов, следует пере классифицировать в НМА и определить для них элементы амортизации;
- списание балансовой стоимости объектов, которые ранее учитывались в составе НМА, но теперь таковыми не являются.

Соответствующим образом изменены сравнительные показатели в отчетности.

Таблица 2 Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса

(тыс.руб.)

Наименование статьи / Отчетная дата	№ стр	Данные за 2023 гг.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
АКТИВЫ					
«Нематериальные активы»					
на 31.12.2023 г*	1110	206	77	129	*Альтернативный переход ФСБУ 14*
«Отложенные налоговые активы»					
на 31.12.2023 г*	1180	112 614	112 614		*Альтернативный переход ФСБУ 14*
ИТОГО по разделу I					
на 31.12.2023 г*	**1100**	**119 151**	**119 022**	**129**	
БАЛАНС					
на 31.12.2023 г*	**1600**	**1 536 758**	**1 536 629**	**129**	
ПАССИВЫ					
«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»					
на 31.12.2023 г	1370	(309 781)	(309 884)	103	
ИТОГО по разделу III					
на 31.12.2023 г*	**1300**	**(309 771)**	**(309 874)**	**103**	
«Отложенные налоговые обязательства»					
на 31.12.2023 г	1420	1 432	1 406	26	*Альтернативный переход ФСБУ 14*
ИТОГО по разделу IV					
на 31.12.2023 г*	**1400**	**656 965**	**656 939**	**26**	
БАЛАНС					
на 31.12.2023 г*	**1700**	**1 536 758**	**1 536 629**	**129**	

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражен в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли текущего отчетного периода (показатель "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») 01.01.2024 г. с корректировкой сопоставимых показателей на 31.12.2023 г., как предусмотрено ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общий эффект на стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составил

+103тыс.руб.

В Отчете об изменениях капитала за 2024 год общий эффект на капитал отражен по строке 3210 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» / 3220 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в аналогичной сумме.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признавалась стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей,

переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные объекты основных средств.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

▪ Машины и оборудование (кроме офисного)	от 3 до 10 лет
▪ Транспортные средства	от 3 до 7 лет
▪ Офисное оборудование	от 2 до 3 лет
▪ Производственный инвентарь	от 7 до 10 лет

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы». Указанный порядок является отступлением от установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 требования списания стоимости ОС ниже установленного лимита на расходы при их приобретении и применяется Обществом с учетом принципа рационального ведения бухгалтерского учета, последовательного применения учетной политики и способствует достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что не введенные в эксплуатацию основные средства фактически не являются расходами Общества. Расхождения в стоимости активов и расходов Общества при применении описанного и установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 порядка являются несущественными.

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- рекламные конструкции;
- сервер;
- межсетевой экран;
- стеллажи;
- транспортные средства;
- объекты, находящиеся в общей долевой или совместной собственности.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Таблица 3 **Наличие и движение основных средств**

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	14 840	(8 544)	16 744	(10 420)	10 409	(12 194)	-	-	-	21 164	(10 329)
	5210	за 2023г.	14 960	(7 056)	535	(655)	8 292	(9 779)	-	-	-	14 840	(8 544)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	5 311	(3 120)	3 023	-	-	(848)	-	-	-	8 334	(3 968)
	5211	за 2023г.	5 311	(2 573)	-	-	-	(547)	-	-	-	5 311	(3 120)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2024г.	190	(63)	348	-	-	(73)	-	-	-	538	(135)
	5212	за 2023г.	90	(47)	100	-	-	(16)	-	-	-	190	(63)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	343	(253)	658	-	-	(197)	-	-	-	1 000	(450)
	5213	за 2023г.	343	(163)	-	-	-	(89)	-	-	-	343	(253)
Транспортные средства	5204	за 2024г.	1 246	(805)	-	-	-	(159)	-	-	-	1 246	(965)
	5214	за 2023г.	1 246	(646)	-	-	-	(159)	-	-	-	1 246	(805)
Права пользования активами	5205	за 2024г.	7 750	(4 303)	12 715	(10 420)	10 409	(10 917)	-	-	-	10 046	(4 811)
	5215	за 2023г.	7 970	(3 627)	435	(655)	8 292	(8 967)	-	-	-	7 750	(4 303)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается ликвидационная стоимость объекта, если она составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта, или представляет собой стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении.

В течение 2024 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 31.12.2024, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

Таблица 4 Информация об использовании основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданы в аренду /субаренду (операционную) основные средства и ППА, числящиеся на балансе – всего*	5 235	3 447	4 343
в том числе: (по группам) ППА Земельные участки	609	846	1 046
ППА Здания	4 497	2 579	3 229
ППА Производственный инвентарь	129	22	68
Переданы в аренду (финансовую) основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Получены в аренду основные средства, числящиеся на балансе (права пользования активом) – всего*	-	-	-
Получены в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) основные средства, числящиеся за балансом**	-	-	-
Объекты недвижимости, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности*	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию*	-	-	-
Основные средства, переданные в залог	-	-	-
Изменение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитализируемого ремонта, частичной ликвидации (за период)	-	-	-

6. АРЕНДА

Согласно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. В бухгалтерской отчетности ППА отражается в составе основных средств.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

Не входят в сферу применения ФСБУ 25/2018 предоставление:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых, включая договоры аренды скважин и земельных/лесных участков, находящихся в пределах лицензионных участков;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения.

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Не относятся к объектам низкой стоимости независимо от оценки объекта в договоре аренды здания, оборудование и земельные участки, относящиеся к кодам ОКОФ, закрепленным в учетной политике.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом. Освобождение от балансового учета не применяется, если объект подлежит выкупу или предназначен для сдачи в субаренду.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства после даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей, например, опционы (право) арендатора на продление/расторжение договора.

Определение СПИ проводится следующим образом:

- если отсутствует достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ равен минимальному значению из СПИ объекта аренды и срока аренды.
- если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ определяется аналогично собственным ОС.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Суммы пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде были несущественны.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в отчетном периоде были несущественны.

Сумма затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, в отчетном периоде была несущественна.

Согласно п. 24 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" у арендодателя объекты учета аренды в зависимости от того, кому принадлежат экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, классифицируются на:

- объекты операционной аренды;
- объекты финансовой аренды.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Переход на ФСБУ 14/2022 осуществлен альтернативным (упрощенный ретроспективный) способом (п. 53-54 ФСБУ 14/2022).

Расходы на объекты интеллектуальной собственности, которые не соответствуют признакам НМА, перечисленным в пункте 4 ФСБУ 14/2022, и имеют стоимость ниже 100 000 руб., в соответствии с принципом рациональности учитываются единовременно в периоде приобретения объектов интеллектуальной собственности. Контроль за наличием и движением вышеуказанных объектов интеллектуальной собственности после списания их стоимости на расходы ведется на забалансовом счете НМЦ.04 «Активы, не признанные в составе НМА».

Способ оценки НМА – по первоначальной стоимости (п. 17 ФСБУ 14/2022).
Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете (п.13 ФСБУ 14/2022).
После признания объект НМА оценивается по первоначальной стоимости, когда стоимость НМА и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022. Например, первоначальная стоимость объекта НМА может увеличиваться на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений (п.28 ФСБУ 14/2022);

НМА подлежат классификации по видам: программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ); базы данных; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); лицензии и разрешения).

Амортизация по НМА начисляется – ежемесячно, линейным способом /с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете/. (п. 38 ФСБУ 14/2022).

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляли:

по *Сайтам*	от 5 до 8 лет
по *Товарным знакам*	от 7 до 10 лет
по Базам данных	от 3 до 5 лет

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 5 **Информация о нематериальных активах**

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	806	(600)	436	(221)	220	(116)	-	-	-	1 021	(496)
	5110	за 2023г.	806	(660)	-		-	(70)	-	-	130	806	(600)
в том числе: Неисключительные права на программные продукты	5101	за 2024г.	-	-	436	-	-	(73)	-	-	-	436	(73)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5102	за 2024г.	606	(414)	-	(153)	153	(30)	-	-	-	453	(291)
	5112	за 2023г.	606	(499)	-	-	-	(45)	-	-	130	606	(414)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2024г.	200	(186)	-	(68)	67	(13)	-	-	-	132	(132)
	5113	за 2023г.	200	(161)	-		-	(25)	-	-	-	200	(186)

Таблица 6 **Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью**

(тыс.руб.)

Наименование нематериальных активов	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	**132**	**153**	**-**
В том числе ТЗ "WANSONG"	132	-	-
Сайт VELIKAN-MAZ.RU		153	-

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

К прочим внеоборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражены расходы будущих периодов и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялись следующие способы списания:

- Равномерный.

Таблица 7 **Информация о прочих внеоборотных активах**

(тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	7	34	75
*программное обеспечение**	-	*34*	-
хостинги, домены	-	-	*1*
расходы на доработку сайтов	-	-	*74*
расходы на право использования ТЗ	-	-	-
сертификат	*7*	-	-
Всего	**7**	**34**	**75**

9. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось следующими способами:

- по запасным частям и иным ТМЦ - по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);

- по транспортным средствам, тракторной технике, спецтехнике и самоходным шасси – по себестоимости каждой единицы.

Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом:

- по прямым статьям затрат;

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса также отражены:

- товары, приобретенные для продажи;
- готовая продукция, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю,
- транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары.
- расходы на продажу, непосредственно связанные с отгрузкой товаров или готовой продукции в рамках договора реализации товаров или готовой продукции (например, расходы по транспортировке, хранению, услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др.), числящиеся в учете до момента реализации партий готовой продукции и товаров, к которым они относятся.

Таблица 8 **Информация о запасах**

(тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	**1 437 598**	-	**1 135 547**	-	**754 298**	-
в т.ч. Сырье и материалы	**709**	-	**615**	-	**727**	-
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары	**1 318 487**	-	**1 055 210**	-	**692 842**	-
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы	**118 402**	-	**79 722**	-	**60 729**	-

В 2022-2024 годах запасы в залог не передавались.

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Сумма денежных средств, внесенная на депозитный счет, признается финансовым вложением (п. п. 2, 3 ПБУ 19/02). Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, которая в данном случае равна сумме денежных средств, внесенной во вклад (п. п. 8, 9, 21 ПБУ 19/02).

Информация по составу наличию и движению финансовых вложений изложена в Пояснении № 3 к бухгалтерской отчетности.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011[1]. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

НДС в ОДДС показано свернуто. Положительная величина отражается - в строке 4119, отрицательная - в строке 4129 (п. 16 ПБУ 23/2011).

12. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- суммы недостач, уменьшенные на величину созданных резервов по недостачам;
- НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражен в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Информация по составу наличия и движения дебиторской и кредиторской задолженности изложена в Пояснении № 5 к бухгалтерской отчетности.

За отчетный период резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по

[1] Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включались в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Сумма не списанных на отчетную дату комиссий по привлеченным займам (кредитам) в Бухгалтерском балансе отражена в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося срока признания в расходах (более 12 месяцев или менее 12 месяцев соответственно).

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом понимался объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и изготовление.

К инвестиционным активам относились объекты внеоборотных активов, незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов, затрат на разведку и оценку природных ресурсов или иных внеоборотных активов.

Заемные средства, привлеченные в 2024 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- рефинансирование существующей задолженности;
- пополнение оборотных средств.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов.

Таблица 9 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы, *в т.ч.*	2024	**652 175**	**4 498 890**	**(3 914 313)**		**1 236 752**
	2023	1 179 834	3 777 250	**(4 304 909)**		652 175
долгосрочные кредиты;	2024	-	-	(-)		-
	2023	-	-	(-)		-
долгосрочные займы;	2024	652 175	4 498 890	(3 914 313)		1 236 752
	2023	1 179 834	3 777 250	(4 304 909)		652 175
Краткосрочные кредиты и займы, *в т.ч.*	2024	***1 064 797***	***916 811***	**(1 321 926)**		***659 682***
	2023	***101 931***	***1 128 159***	**(165 293)**		***1 064 797***
краткосрочные кредиты	2024	985 900	587 968	(985 900)		587 968
	2023	-	985 900	(-)		985 900
проценты, начисленные по текущей части долгосрочных кредитов и займов;	2024	72 512	246 538	(258 284)		60 766
	2023	101 931	110 903	(140 322)		72 512
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	2024	6 385	82 305	(77 742)		10 948
	2023		31 356	(24 971)		6 385

14. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США и китайского юаня, оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 10 Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2024г.	101,6797
2023г.	89,6883
2022 г.	70,3375

Таблица 11 Информация по динамике курса обмена рубля к китайскому юаню

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2024г.	13,4272
2023г.	12,5762
2022 г.	9,8949

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов. Результирующий (сальдированный) показатель от всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за отчетный период составил 1 953 тыс. руб. и отражен в составе прочих доходов Общества по статье – курсовые разницы.

Таблица 12 Составляющие сальдированного показателя курсовых разниц по данным бухгалтерского учета

(тыс.руб.)

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий период
Положительная курсовая разница	**6 600**	**67 854**
в т.ч. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	4 893	66 825
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	1 707	1 029
Отрицательная курсовая разница	**4 647**	**114 206**
в т.ч. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	4 077	113 626
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	570	580

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражены в Отчете о финансовых результатах сальдировано по каждой операции конвертации, финансовый результат включается либо по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы» в зависимости от сальдо доходов (расходов) по каждой такой операции.

Таблица 13 Суммы доходов и расходов по операциям купли-продажи иностранной валюты

(тыс.руб.)

Доходы и расходы	За отчетный период	За предыдущий период
Сумма доходов	*216 748*	-
Сумма расходов	250 850	-

15. НАЛОГИ И СБОРЫ

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2024 году, составили:

- налог на прибыль – 20%*;
- налог на добавленную стоимость – 20%*.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 14 Расчеты с бюджетом

(тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	**10 558**	**4 471**	**1 779**
Налог на добавленную стоимость (НДС)	9 620	4 298	1
Акциз	-	-	-
Налог на прибыль	-	172	244
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	938	-	1 534
Задолженность по страховым взносам	-	-	-
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	**39 323**	**-**	**7 610**
Налог на добавленную стоимость (НДС)	38 427	-	7 607
Акциз	-	-	-
Налог на прибыль	304	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	-	-	-
Налог на имущество	-	-	-
Прочая задолженность по налогам и сборам	112	-	3
Задолженность по страховым взносам	480	-	-

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

16. КАПИТАЛ

16.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составил:

- на 31 декабря 2024 г. - 10 тыс.руб.,
- на 31 декабря 2023 г. - 10 тыс.руб.,
- на 31 декабря 2022 г. - 10 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. уставный капитал не изменялся.

16.2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества составляют:

- на 31 декабря 2024 г. – (273 474) тыс.руб,
- на 31 декабря 2023 г. – (309 222) тыс.руб,
- на 31 декабря 2022 г. – (312 014) тыс.руб,

Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 35 748 тыс. руб. или 11,6%.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 г., 2023 г. меньше его уставного капитала соответственно на 273 484 тыс. руб. и на 309 232тыс. руб.

Непокрытый убыток является следствием отражения убытков от курсовых разниц по валютному кредиту прошлых периодов (с 2014г.). В настоящее время валютный кредит закрыт долгосрочным займом в рублях. Данный показатель не влияет на непрерывность деятельности Общества.

16.3. НЕРАСПРЕДЕЛННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Изменение величины непокрытого убытка в отчетном периоде главным образом произошло за счет:

- отражения последствий изменений в учетной политике 103 тыс.руб..

Величина чистой прибыли отчетного года составила 35 766 тыс.руб.

17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась, методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)[2]. В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

---

[2] утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

Расходы на продажу распределены между проданной продукцией (товарами) и отгруженной, но не реализованной продукцией с учетом остатков готовой продукции (товаров) на складе.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учтены в составе расходов на продажу.

Таблица 15 Доходы и расходы Общества

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	3 958 886	4 136 854
В том числе:		
Выручка от реализации спецтехники	3 734 945	3 952 524
Выручка от реализации запчастей и принадлежностей	217 984	173 575
Выручка от реализации услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей	5 957	10 755
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(3 180 864)	(3 509 567)
В том числе:		
Себестоимость спецтехники	(3 004 809)	(3 369 816)
Себестоимость запчастей и принадлежностей	(170 125)	(129 513)
Себестоимость услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей	(5 930)	(10 238)
Валовая прибыль	778 022	627 287
Коммерческие расходы	(377 783)	(426 900)
Общехозяйственные и административные расходы	-	-
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	**400 239**	**200 387**
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	**(388 651)**	
В том числе: ***Проценты к получению***	**10 326**	7 024
Проценты к уплате	**(329 701)**	(142 619)
В том числе: Проценты по займам и кредитам	(328 843)	(142 259)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	(858)	(360)
Доходы от участия в других организациях	-	-
Прочие доходы	**228 704**	4 308
В том числе: Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	6 056	-
Курсовые разницы	1 953	-
Списание Кт задолженности	8	44
Штрафы, пени	91	-
Безвозмездное поступление	300	200
Доход от аренды активов	1 142	896
Резервы по сомнительным долгам	1 310	469
Списание резерва отпусков в доходы	75	-
Результат инвентаризации	85	78

Результат конвертации валюты	216 748	-
Прочие доходы	936	2 621
Прочие расходы	**(297 980)**	(65 050)
В том числе: Убыток прошлых лет, выявленная в текущем году	(8 396)	(-)
Курсовые разницы	(-)	(46 352)
Резервы по сомнительным долгам	(1 594)	(675)
Штрафы, пени	(40)	(-)
Расходы на услуги банков	(22 242)	(3 842)
Амортизация ОС сданных в аренду	(767)	(-)
Результат инвентаризации	(683)	(369)
Списание Дт/Кт задолженности	(11)	(15)
Результат конвертации валюты	(250 850)	(-)
Расходы на содержание арендных ОС	(53)	(-)
Прочие расходы	(13 344)	(13 797)

Таблица 16 Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	326 950	**324 818**
Затраты на оплату труда	16 996	**12 605**
Отчисления на социальные нужды	5 103	**3 794**
Амортизация	11 544	**9 440**
Прочие затраты	325 078	**467 888**
Итого по элементам затрат	685 671	**818 545**
Фактическая себестоимость проданных товаров	3 174 933	**3 499 282**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(301 957)	(381 361)
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 558 647	**3 936 467**

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете отражены в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые активы и обязательства рассчитаны в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

С 01.01.2025 Общество применяет ставку по налогу на прибыль организаций 25%. В связи с изменением ставки налога на прибыль Обществом были произведены корректировки отложенных налоговых активов и обязательств.

Таблица 17 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

(тыс.руб.)

Наименование	2024 г.		2023 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив)	**82 199**	**(55 700)**	**95 282**	**(96 251)**
*в т.ч. изменение применяемых налоговых ставок**	*55 563*	*(27 738)*	-	-
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	**(1 957)**	**1 299**	**(201)**	**733**
в т.ч. изменение применяемых налоговых ставок	*(801)*	*383*	-	-
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(-)	x	(-)	x
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	**912**	x	*388*	x
*в т.ч. в результате применение пониженной (льготной) ставки налога на прибыль**	-	x	-	x

Отложенный налог на прибыль составил

- за 2024 г. 25 841 тыс. руб.,
- за 2023 г (438) тыс. руб.

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 20%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 18 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	11 588	4 050
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	(1 664)	(859)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2 318	(810)
Изменение отложенных налоговых активов	(1 326)	(969)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(240)	532
Постоянный налоговый расход	-	-
Постоянный налоговый доход	912	388
Справочно: изменения отложенных налогов, не влияющие на финансовый результат отчетного периода, либо не учитываемые при расчете текущего налога на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	25 841	(438)
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	24 177	(1 297)

19. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ / ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ

СУММА ДИВИДЕНДОВ

Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 35 766 тыс.руб.

20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

Таблица 19 Информация об оценочных обязательствах

(тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2024	**761**	**1 730**	(1 591)	(-)	-	**900**
	2023	***619***	**1 279**	(1 137)	(-)	-	*761*
по предстоящей оплате отпусков	2024	761	1 730	(1 591)	(-)	-	900
	2023	619	1 279	(-)	(-)	-	761

В графе «Признано (начислено) за отчетный период» в части оценочного обязательства по ликвидации основных средств учтено:

- начисление оценочного обязательства и
- расходы по амортизации дисконта (проценты), признаваемые в связи с приближением срока исполнения оценочного обязательства.

Сумма увеличения оценочного обязательства за отчетный период (проценты) в связи с приближением срока исполнения обязательства подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности в качестве расходов отчетного периода.

Таблица 20 Информация об условных обязательствах, связанных с выдачей поручительств в пользу третьих лиц

(тыс.руб.)

Краткое описание поручительства и обязательства, по которому оно выдано	Срок действия поручительства	Сумма поручительства
ООО «Великан-ЛБ» ИНН 7716746314 Кредитное соглашение №05951/МР от 08.08.23г.. Поручительство Банк ВТБ ПАО	07.08.2025	199 942
ООО «Немецкий Дом Балашиха» ИНН 5001075449 Кредитное соглашение №05952/МР-ДП11 от 08.08.23г.. Поручительство Банк ВТБ ПАО	06.08.2028	198 580

21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность ООО "Великан-Рустрактор" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

На отчетную дату у ООО «Великан-Рустрактор» не имеется существенной неопределенности, в виде судебных исков и прочих факторов, способных негативно повлиять на его коммерческую деятельность в обозримом будущем.

Даже учитывая, что в 2024г. экономическая ситуация с РФ осложнена санкционной политикой, проводимой иностранными партнерами в сфере автобизнеса (спецтехника), на отчетную дату у ООО «Великан-Рустрактор» не имеется существенной неопределенности, в виде:

- прекращения/приостановки деятельности Общества в силу закона или иного нормативного акта;

- отказа от присутствия на территории РФ участника Общества - является резидентом РФ;

- потери активов, контроля над активами – отсутствие судебных исков и пр. факторов;

- утраты права пользования активами – все договоры аренды действуют и, при необходимости, были пролонгированы;

- повышения процентных ставок по кредитам и невозможности кредитования – оборотные средства пополняются в необходимых объемах;

- нарушения логистических цепочек – Общество планомерно и в максимально короткие сроки заменило контрагентов «ушедших» с рынка новыми поставщиками;

- отключения от систем платежей – Общество работает в рублевом диапазоне, для валютных расчетов использует банки дружественных стран (Китай);

- значительных потерь покупателей, которые могли бы привести к ликвидации Общества;

- прочих факторов, способных негативно повлиять на его коммерческую деятельность в обозримом будущем.

ООО «Великан-Рустрактор» нацелено на расширение видов реализуемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Также, согласно плану оздоровления финансового положения и с учетом, что в 2024 году рынок сжался, ООО «Великан-Рустрактор», как дистрибьютеру спецтехники (европейских и японских производителей), удалось расширить число предложений за счет увеличения закупки китайской спецтехники.

Учитывая, что в 2024 году экономическая ситуация с РФ осложнена санкционной политикой, проводимой иностранными партнерами в сфере автобизнеса, Общество вынуждено перестраивать свою коммерческую деятельность под новые реалии.

22. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

22.1. СТРАХОВАНИЕ

Общество продолжает заниматься страхованием имущества, грузов. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

22.2. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

Общество понесло затраты на приобретение энергетических ресурсов, использованных в 2024 году, учтенных в стоимости арендной платы арендуемых у ООО «Волга» помещений:

Договор аренды № 1131ВР от 01.08.2021

Договор аренды № 1134ВРТ от 01.08.2021

Договор аренды № 1143ВР от 01.09.2021

Договор аренды № 1144ВР от 01.09.2021

Договор аренды № 1198ВР от 01.04.2022

Договор аренды № 1209ВР от 01.07.2022

Договор аренды № 1249ВР от 01.01.2024

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация приведена в Приложении № 1

Генеральный директор

ООО «Великан-Рустрактор» Горшков И.А.

17.03.2025г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»

Дочерних и зависимых обществ нет.

1. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору ООО «Великан-Рустрактор» ;
- Заместителям генерального директора ООО «Великан-Рустрактор» по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);
- Главному бухгалтеру ООО «Великан-Рустрактор».

Таблица 21 Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	**909,1**	**2 353**
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц),* другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	**698,7**	**1 809,7**
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	210,4	543,7
Долгосрочные вознаграждения:	-	-

2. УЧАСТНИКИ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ООО «Великан-Рустрактор» за период 2023-2024 годы отсутствуют.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.