

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**  
**ООО «РУСАГРО» за 2024 год**

21 марта 2025 г.

**Раздел 1. Сведения об организации**

Наименование, организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью «РУСАГРО».

ИНН / КПП: 7717679847/771701001

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 77 № 013206574  
Выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 09.08.2010 г. ОГРН 1107746626943.

Юридический адрес организации: 129301, г. Москва, ул. Космонавтов, д. 22, пом. I, ком. 3

Численность работников на отчетную дату - 9 человек, в том числе 0 человек по совместительству.

Основным предметом деятельности организации является: 46.61.1 - Торговля оптовая и сельскохозяйственными и лесохозяйственными машинами, оборудованием и инструментами, включая тракторы

Виды экономической деятельности по ОКВЭД:

- 01.2 – Выращивание многолетних культур;
- 01.4 – Животноводство;
- 01.7 – Охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях;
- 01.19 – Выращивание прочих однолетних культур;
- 02.1 – Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность;
- 33.12 – Ремонт машин и оборудования;
- 45.3 – Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- 45.31.1 – Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;
- 45.32 – Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- 46.6 - Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями;
- 46.61 – Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства;
- 46.63 – Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства;
- 46.69 – Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
- 46.69.3 – Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием;
- 46.90 – Торговля оптовая неспециализированная;
- 73.1 – Деятельность рекламная;
- 74.20 – Деятельность в области фотографии;
- 74.30 – Деятельность по письменному и устному переводу;
- 82.92 – Деятельность по упаковыванию товаров.

Филиалов организация не имеет.







## **Краткосрочные финансовые вложения**

Краткосрочные финансовые вложения (займы) за 2024 г. были предоставлены:

ООО «Интерстройсервис» - 250 тыс. руб.

ООО «СТК Групп» - 1 500 тыс. руб.

На 31.12.2024 займы возвращены в полном объеме, задолженность отсутствует.

Краткосрочные финансовые вложения в залоге и переданные третьим лицам – в течение 2024 г. отсутствовали.

## **Дебиторская задолженность**

На 31.12.2023 – 60 238 тыс. руб. В т.ч.

Авансы поставщикам и подрядчикам – 28 358 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков – 28 365 тыс. руб.

Разные дебиторы и кредиторы – 339 тыс. руб.

Факторинговые компании – 3176 тыс. руб.

На 31.12.2024 – 331 209 тыс. руб. В т.ч.

Авансы поставщикам и подрядчикам – 12 300 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков – 316 048 тыс. руб.

По налогам и сборам – 772 тыс. руб.

Разные дебиторы и кредиторы – 137 тыс. руб.

Факторинговые компании – 1952 тыс. руб.

Все суммы дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2023, 31.12.2024 г. относятся к краткосрочным.

## **Кредиторская задолженность**

На 31.12.2023 – 167 388 тыс. руб. В т.ч.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 129 231 тыс. руб.

Авансы полученные от покупателей и заказчиков – 22 324 тыс. руб.

По налогам и сборам – 15 820 тыс. руб.

По социальному страхованию – 13 тыс. руб.

На 31.12.2024 – 351 543 тыс. руб. В т.ч.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 312 321 тыс. руб.

Авансы полученные от покупателей и заказчиков – 15 665 тыс. руб.

По налогам и сборам – 21 823 тыс. руб.

По социальному страхованию – 889 тыс. руб.

Перед разными дебиторами и кредиторами – 846 тыс. руб.

Все суммы кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2023, 31.12.2024 г. относятся к краткосрочным.

## **Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность**

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2024г. – 1 491 тыс.руб. (контрагент ООО «РЗМ»)

На данную сумму создан резерв по сомнительным долгам.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует на 31.12.2024 г.

## Займы и кредиты полученные

По состоянию на 31.12.2023 г.

Долгосрочные кредиты – 23 789 тыс. руб. кредит в ПАО ФИЛИАЛ «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» БАНКА ВТБ.

Краткосрочные займы– 29 446 тыс. руб. (погашены в отчетном периоде)

Процентная задолженность по банковским кредитам – 311 тыс. руб.

Осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в случае, если срок возврата суммы долга составляет менее 12 месяцев на отчетную дату.

По состоянию на 31.12.2024 г. долгосрочная задолженность по балансу отсутствовала.

Задолженность по краткосрочным кредитам и займам на 31.12.2024 г. составила:

53 179 тыс. руб. – краткосрочная задолженность по кредитам

82 000 руб. – краткосрочная задолженность по займам

2 750 тыс. руб. – процентная задолженность по займам

По банковским кредитам предоставлены обеспечения обязательств: залог, поручительство.

Сумма расходов по процентам (по кредитам, займам, лизингу) составила:

За 2024 г. – 24 770 тыс. руб.

За 2023 г. – 10 708 тыс. руб.

## Отложенные налоговые активы

Рассчитанные на основании ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы составили:

На 31.12.2024 – 3 590 тыс. руб.

На 31.12.2023 – 4 794 тыс. руб.

## Уставный капитал и добавочный капитал

Уставный капитал на начало и конец отчетного периода составляет 11 тыс. руб.

## Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Финансовый результат накопленный – нераспределенная чистая прибыль составила:

На 31.12.2024 – 25 152 тыс. руб.

На 31.12.2023 – 67 267 тыс. руб.

В течение 2024 г. распределялась чистая прибыль в размере 52900 тыс. руб. (с НДФЛ).

## Отложенные налоговые обязательства

Рассчитанные на основании ПБУ 18/02 отложенные налоговые обязательства составили:

На 31.12.2024 – 7 505 тыс. руб.

На 31.12.2023 – 10 515 тыс. руб.

В связи с изменением ставки налога на прибыль организаций с 01.01.2025 г., по состоянию на отчетную дату 31.12.2024 г. произведен перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств. Влияние изменения ставки по налогу на прибыль организаций отражено в следующей таблице.

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г. (руб.)			
Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы

1	2	3	4	
Дебиторская задолженность	57 753,83		11 550,77	
Доходы будущих периодов		921,82		
Основные средства	2 045,62	53 857 782,82	409,12	
Оценочные обязательства и резервы				
Расходы будущих периодов	14 513,99		2 902,80	
Арендные обязательства	25 244 459,19		5 048 891,84	
<b>Итого</b>	<b>25 318 772,63</b>	<b>53 858 704,64</b>	<b>5 063 754,53</b>	
Вид активов и обязательств	Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%			
	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство	
	Признание	Погашение	Признание	Погашение
1	8	9	10	11
Дебиторская задолженность		11 550,77		
Доходы будущих периодов				
Основные средства		386,44	3 905 837,37	8 673 210,53
Оценочные обязательства и резервы	553 386,50			
Расходы будущих периодов		2 902,80		
Арендные обязательства	2 318 718,87	5 048 891,84		
<b>Итого</b>	<b>2 872 105,37</b>	<b>5 063 731,85</b>	<b>3 905 837,37</b>	<b>8 673 210,53</b>
Вид активов и обязательств	Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
	1	12	13	14
Дебиторская задолженность				
Доходы будущих периодов		46,10		230,46
Основные средства	5,67	1 501 045,80	28,35	7 505 229,25
Оценочные обязательства и резервы	138 346,63		691 733,13	
Расходы будущих периодов				
Арендные обязательства	579 679,72		2 898 398,59	
<b>Итого</b>	<b>718 032,02</b>	<b>1 501 091,90</b>	<b>3 590 160,07</b>	<b>7 505 459,71</b>

### Обязательства по аренде

Обязательства по аренде по правилам ФСБУ 25/2018 отражены в бухгалтерском балансе с подразделением по срокам в зависимости от срока аренды (лизинга) на долгосрочные и краткосрочные и составили:

Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу) (строка 1450 бухгалтерского баланса)

На 31.12.2024 – 976 тыс. руб.

На 31.12.2023 – 25000 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства по аренде (лизингу) (строка 1550 бухгалтерского баланса)

На 31.12.2024 – 8777 тыс. руб.

На 31.12.2023 – отсутствовали

### Раздел 3. Информация о доходах и расходах

В отчетном году организацией получены доходы от реализации по следующим видам деятельности:

Вид деятельности	2023		2024	
	Сумма, тыс. руб.	% от общего дохода	Сумма, тыс. руб.	% от общего дохода
Торговля	889 499	97,8	1 200 127	98,8
Сервисное обслуживание, ремонт	8 922	1,0	4 136	0,3
Расчистка территории	10 966	1,2	10 823	0,9
Итого	909 387	100	1 215 086	100

Себестоимость продаж:

Наименование показателя	2023		2024	
	Сумма, тыс. руб.	% от общего дохода	Сумма, тыс. руб.	% от общего дохода
Торговля оптовая	716 594	93,1	1 089 092	96,0
Сервисное обслуживание	13 198	1,7	26 733	2,4
Расчистка территории	40 016	5,2	18 408	1,6
Итого	769 808	100	1 134 233	100

Коммерческие расходы составили

За 2024 г. - 42 135 тыс. руб.

За 2023 г. – 37 656 тыс. руб.

Управленческие расходы составили:

За 2024 г. – 14 980 тыс. руб.

За 2023 г. – 27 406 тыс. руб.

Прочие доходы составили:

За 2024 г. – 29 910 тыс. руб.

За 2023 г. – 44 729 тыс. руб.

Прочие расходы составили:

За 2024 г. – 15 563 тыс. руб.

За 2023 г. – 39 751 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах по строкам 2340, 2350 в составе прочих доходов и расходов отражены свернуто:

- операции в рамках факторинга;
- доходы и расходы от продажи основных средств;
- курсовые разницы;
- доходы и расходы в связи с куплей-продажей иностранной валюты;
- расчеты, связанные с созданием и списанием резервов по сомнительным долгам.

Проценты к получению по займам

За 2024 г. - 1 009 тыс. руб.

За 2023 г. – отсутствовали

Проценты к уплате по займам, кредитам, лизингу

За 2024 г. – 24 770 тыс. руб.

За 2023 г. – 10 708 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила

в 2024 г. – 14 324 тыс. руб.

в 2023 г. – 68 787 тыс. руб.

Налог на прибыль организаций, начисленный

в 2024 г. – 5 345 тыс. руб.

в 2023 г. – 11 283 тыс. руб.

Чистая прибыль

в 2024 г. – 10 785 тыс. руб.

в 2023 г. – 55 957 тыс. руб.

Среднегодовая численность работников

в 2024 г. - 9 человек

в 2023 г. - 12 человек

Фонд оплаты труда

в 2024 г. – 25 773 тыс. руб.

в 2023 г. – 38 480 тыс. руб.

Среднемесячный доход штатных сотрудников

в 2024 г. – 239 тыс. руб.

в 2023 г. – 267 тыс. руб.

#### **Раздел 4. Информация о движении денежных средств**

Информация о движении денежных средств за 2024 г. раскрыта в отчете о движении денежных средств.

По текущим операциям:

Поступления, всего – 1 021 217 тыс. руб. (свернуто, за минусом НДС)

Прочие поступления – 13 236 тыс. руб.

В т.ч. от продажи товаров, оказания услуг – 1 007 981 тыс. руб.

Платежи, всего – 1 031 183 тыс. руб. (свернуто, за минусом НДС)

В т.ч. поставщикам – 932 569 тыс. руб.

В связи с оплатой труда – 30 101 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ с оплаты труда и страховые взносы.

Проценты по кредитам – 21 890 тыс. руб.

Налог на прибыль организаций - 10 252 тыс. руб.

Прочие платежи – 36371 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от текущих операций: -9 966 тыс. руб.

По инвестиционным операциям:

Поступления, всего – 20 116 тыс. руб., в т.ч:

Поступления от продажи внеоборотных активов – 18 208 тыс. руб.

Поступления (возврат займов) – 1 750 тыс. руб.

Поступления процентов по долговым фин. вложениям (депозитам) – 158 тыс. руб.

Поступления и списания денежных средств по депозитам, за исключением безотзывных, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто. Остатки средств по депозитам отражаются в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств в составе остатков денежных средств.

Платежи, всего – 6 036 тыс. руб, в т.ч.:

Платежи, в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов – 4 286 тыс. руб.

Платежи в связи с предоставлением займов другим лицам – 1 750 тыс.руб.

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций – 14 080 тыс. руб.

По финансовым операциям:

Поступления, всего – 530 839 тыс. руб.

В т.ч. в связи с получением кредитов – 530 839 тыс. руб.

Платежи – 501 795 тыс. руб.

В т.ч. на уплату дивидендов – 52 900 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ.

Возврат кредитов и займов – 448 895 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков по финансовым операциям за отчетный период - 29 044 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков за отчетный период: 33 158 тыс. руб.

Остаток денежных средств:

На 31.12.2024 – 46 987 тыс. руб.

На 31.12.2023 – 13 826 тыс. руб.

## **Раздел 5. Информация о курсовых разницеах**

Положительные курсовые разницеа за 2024 г. составили 14 тыс. руб.

Отрицательные курсовые разницеа за 2024 г. составили 11 тыс. руб.

Валютные операции в 2024 г. были представлены расчетами с контрагентами за поставленные товары, оказанные услуги.

Курс валюты обязательств:

- Доллар США : на 01.01.2024 г – 89,6883 руб., на 31.12.2024 г. – 101,6797 руб.

- Евро: на 01.01.2024 г.- 99,1919 руб., на 31.12.2024г. - 106,1028 руб.

- Китайский юань на 01.01.2024г. – 12,5762 руб., на 31.12.2024г. - 13,4272 руб.

## **Раздел 6. Операции со связанными сторонами**

Заработная плата основного управленческого персонала составила 2 964 тыс. руб.

Совет директоров отсутствует.

Все выплаты управленческому персоналу относятся к краткосрочным.

Какие-либо долгосрочные выплаты или выплаты помимо предоставленных ТК РФ при расторжении трудового договора, не предусмотрены.

## **Раздел 7. Учетная политика организации**

### **7.1. Организация бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», принятыми в соответствии с ним нормативными документами по бухгалтерскому учету и принятой на основе этих нормативных документов учетной политикой на отчетный год.

Бухгалтерский учет ведет собственное структурное подразделение - бухгалтерия.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы «1С Предприятие 8.3».

## **7.2. Основные средства и НМА**

В 2024 г. организация применяла ФСБУ 6/2020.

Критерии основных средств определяются в соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Элементы амортизации объектов основных средств и нематериальных активов проверяются на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимаются при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более, чем на 5 процентов от действующих значений.

Метод начисления амортизации основных средств – линейный.

С 01.01.2024 организация применяет ФСБУ 14/2022 в отношении нематериальных активов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отсутствовали в связи с отсутствием соответствующих активов в деятельности.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Стоимостной лимит нематериальных активов составляет 100 тыс. руб.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Метод начисления амортизации НМА – линейный.

## **7.3. Запасы**

Единицей запасов признается: номенклатурный номер.

Резерв под обесценение запасов создается по каждому наименованию запасов.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в состав расходов на продажу и в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

При реализации и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

## **7.4. Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **7.5. Финансовые вложения**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений (напр., пакет акций одной серии и выпуска, пакет облигаций одной серии и выпуска и т.п.).

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

## **7.6. Учет аренды**

В 2024 г. организация применяла ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении предмета, срок аренды которого не превышает 12 месяцев на дату предоставления объекта аренды, право пользования активом и обязательство по аренде могут не признаваться, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой. Решение об упрощенном учете принимается в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. Организация не переоценивает права пользования активом, даже если предметы аренды по характеру использования относятся к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.

### **7.7. Изменения в учетной политике**

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 г. Внесены следующие существенные изменения в учетную политику, вступающие в силу с указанной даты:

1. Результаты инвентаризации подлежат принятию к бухгалтерскому учету в следующей оценке, определяемой на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация:
  - а) активы, оказавшиеся в излишке, - по их балансовой стоимости.
  - б) недостача активов - по балансовой стоимости активов;
  - в) расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств, за исключением указанных в пп. «г» п. 11 ФСБУ 28/2023 - в суммах, вытекающих из документов, подтверждающих эти задолженность, обязательства и признаваемых правильными экономическим субъектом;
  - г) расхождения в суммах оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств - в суммах, подтвержденных соответствующими расчетами.
  
2. Результаты инвентаризации подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:
  - а) стоимость активов, оказавшихся в излишке, относится на доходы экономического субъекта;
  - б) стоимость утраченных активов, а также активов, оказавшихся испорченными (поврежденными) и не подлежащих использованию или продаже, относится на виновных и (или) иных лиц (при наличии оснований для ее возмещения, в том числе намерения экономического субъекта предъявить требование такого возмещения) или на расходы экономического субъекта (при отсутствии оснований для ее возмещения);
  - в) стоимость активов, оказавшихся испорченными (поврежденными), но подлежащих использованию либо продаже, корректируется на сумму обесценения в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета;
  - г) выявленные при инвентаризации суммы дебиторской задолженности и обязательств, по которым срок исковой давности истек, а также иных долгов, нереальных для взыскания, списываются с бухгалтерского баланса в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета;
  - д) выявленные при инвентаризации расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств, отличных от указанных в пп. «г»), отложенных налоговых активов и обязательств доначисляются или досписываются в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета.

Также организация применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. В учетную политику внесены следующие существенные изменения:

1. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств состоят из отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств;

2. Организация не применяет упрощенные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности постольку, не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета;
3. Организация не составляет промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
4. Состав показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется учетной политикой с учетом требований ФСБУ 4/2023.

### **Раздел 8. Корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Корректировка данных предшествующих отчетных периодов осуществлена в связи с изменениями учетной политики. Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2023 года» и «На 31 декабря 2022 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2023 год и отчета об изменениях капитала за 2023 год и на 31.12.2023, и 31.12.2022 сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами: организация в 2022 и 2023 гг. применяла упрощенные методы учета.

В 2024 году в связи с утратой такого права и изменениями, внесенными в учетную политику на 2024 год, были ретроспективно пересчитаны показатели отчетности в части отражения оценочных обязательств по отпускам и связанных с ними вычитаемых налогооблагаемых разниц, формирующих отложенный налоговый актив (строки 1180, 1370, 1540 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 г., строки 24601 и 2400 и 2500 отчета о финансовых результатах за 2023 год).

Кроме того, в связи с ошибочной классификацией отдельных активов и обязательств были внесены корректировки отдельные показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств.

Корректировки показателей 2022 и 2023 гг. в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год:

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строк и	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Отложенные налоговые активы	1180	5 049	(255)	4 794	0	614	614
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>84 261</b>	<b>(255)</b>	<b>84006</b>	<b>73 863</b>	<b>614</b>	<b>74 477</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Финансовые вложения	1240	11 500	(11 500)	0	1 500	(1 500)	0
Денежные средства	1250	2 326	11 500	13 826	1 694	1 500	3 194
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>325 256</b>	<b>(255)</b>	<b>325 001</b>	<b>243 010</b>	<b>614</b>	<b>243 624</b>
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	68 796	(1529)	67 267	54 141	(2 456)	51 685
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>68 807</b>	<b>(1529)</b>	<b>67 278</b>	<b>54 152</b>	<b>(2 456)</b>	<b>51 696</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>							
Прочие обязательства	1450	25 000	0	25 000	25 874	(15 927)	9 947
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Оценочные обязательства	1540	0	1 274	1 274	0	3 070	3 070
Прочие обязательства	1550	0	0	0	0	15 927	15 927
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>197 145</b>	<b>1 274</b>	<b>198 419</b>	<b>130 782</b>	<b>3 074</b>	<b>163 062</b>

БАЛАНС	1700	325 256	(255)	325 001	243 010	614	243 624
--------	------	---------	-------	---------	---------	-----	---------

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>Прочие доходы</b>	<b>2340</b>	<b>57 004</b>	<b>(12 275)</b>	<b>44 729</b>
Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	19067	(10 763)	8 304
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23403	62	(62)	0
<b>Прочие внереализационные доходы</b>	<b>23404</b>	<b>4 035</b>	<b>(1 450)</b>	<b>2 585</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>2350</b>	<b>(52 026)</b>	<b>12 275</b>	<b>(39 751)</b>
Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	(10 763)	10 763	0
<b>Прочие внереализационные расходы</b>	<b>23 505</b>	<b>(4 664)</b>	<b>1 512</b>	<b>(3 152)</b>
Прочее (корректировки в связи с изменением учетной политики)	24601	(207)	927	720
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>55 030</b>	<b>927</b>	<b>55 957</b>
<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>			<b>55 957</b>

Влияние изменений в учетной политике в части доначисления оценочных обязательств на оплату предстоящих отпусков на величину капитала отражено в Отчет об изменениях капитала за 2023 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»):

В тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	54 152	55 030	(40 375)	68 807
корректировка в связи с:					
<b>изменением учетной политики</b>	3410	(2 467)	927	-	(1 529)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	51 696	55 957	(40 375)	67 267
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	54 141	55 030	(40 375)	68 796
корректировка в связи с:					
<b>изменением учетной политики</b>	3411	(2 467)	927	-	(1 529)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	51 685	55 957	(40 375)	67 267

## Раздел 9. События после отчетной даты

Имеет место значительная турбулентность рынка, вызванная введением санкционного режима в отношении Российской Федерации, отдельных граждан, должностных лиц и организаций, а также ограничений режима экспортных, импортных и валютных операций, ограничений на передвижение лиц, товаров, работ и услуг, вследствие проведения специальной военной операции на территории Украины.

В этой связи возможны существенные изменения или затруднения в деятельности организации после отчетной даты, которые невозможно спрогнозировать с достаточной надежностью по состоянию на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Руководство оценивает указанные обстоятельства как некорректирующие события после отчетной даты и будет оценивать все потенциальные риски и угрозы в связи с вышеуказанными событиями с целью минимизации возможного негативного влияния на деятельность организации.

В деятельности организации не отмечаются события после отчетной даты, т.е. факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, определяемые по ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», информация о которых подлежит раскрытию.

## **Раздел 10. Информация о рисках деятельности**

Риски в деятельности организации сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные и др.

Учитывая быстро меняющиеся условия, руководством реализуются механизмы управления возможными рисками с учетом отраслевой специфики и масштабов деятельности.

Руководство контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности организации.

### *Изменение процентной ставки*

Резкое увеличение размера учетной ставки ЦБ РФ снижает возможности пополнения оборотных средств за счет привлечения кредитных ресурсов и создает риски увеличения расходов организации по обслуживанию уже имеющихся долговых обязательств.

Организация планирует пользоваться применимыми к его деятельности программами поддержки бизнеса, осуществляемыми Правительством РФ, включая программы субсидирования процентных ставок, при условии соответствия критериям предоставления мер государственной поддержки.

### *Валютный риск*

Возрос риск удорожания товаров, приобретаемых организацией на за рубежом, а также российском рынке, но являющихся изначально импортным товаром (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов. Таким образом, руководство считает, что увеличение влияния валютного риска в результате событий после отчетной даты может привести к росту расходов.

### *Кредитный риск*

Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед организацией в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации. Организация на постоянной основе взаимодействует с контрагентами с целью недопущения возникновения просрочек исполнения обязательств.

### *Риск ликвидности*

Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков, увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность организации.

### *Риски, связанные с изменением валютного регулирования*

Меры валютного регулирования, введенные правительством Российской Федерации, увеличивают влияние указанного риска в связи с необходимостью рассчитываться за импортный товар в иностранной валюте. Однако, в случае фиксации в дальнейшем валютного курса,

влияние данного риска возрастет значительно по причине невозможности полного импортозамещения всех приобретаемых товарных позиций. Руководством осуществляется по критическим товарным позициям проработка комплекса мер по переориентации закупок на российский рынок.

#### *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

Организация оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как незначительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

#### *Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин*

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, по-прежнему могут оказывать значительное влияние на деятельность организации в связи со значительным объемом импортной продукции.

Увеличивается риск удорожания импортных товаров, приобретаемых организацией за рубежом и на российском рынке, из-за возникновения дополнительных сложностей с таможенным оформлением ввозимых грузов и увеличением плеча доставки, что ведет к увеличению себестоимости продаваемых товаров.

Для минимизации риска увеличения себестоимости товаров и снижения рентабельности деятельности возможно изменение ценовой политики и ассортимента реализуемых товаров.

#### *Страновые и региональные риски*

События после отчетной даты, изложенные в соответствующем разделе, и влияние их возможных последствий увеличивают вероятность возникновения военных конфликтов, мобилизации, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором организация осуществляет свою деятельность, и предполагают рассмотрение данных событий в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность организации.

Организация не имеет в своем распоряжении инструментов для минимизации возможного влияния данных рисков на свою деятельность.

#### *Логистические риски*

Имеется вероятность затруднения получения и отправки товаров, в связи с вероятностью введения санкций, возможностями возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного или военного положения, забастовок и др. в государствах и на территориях, через которые следует приобретаемые и реализуемые товары. В случае реализации данных рисков организация будет использовать имеющиеся возможности по перенаправлению грузов через другие страны и территории, что может повлечь увеличение логистических издержек.

#### *Репутационные риски*

В настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве товаров и реализуемой организацией продукции, соблюдения сроков ее поставки, выполнения других условий поставок.

Принимая во внимание, что организация существует на рынке продолжительное время, действует в условиях сложившихся и относительно стабильных производственно-товарных цепочек, имеет устойчивые связи и положительную деловую репутацию, репутационные риски рассматриваются как несущественные.

#### *Расчетные риски*

Умеренный риск для организации представляет возможное отключение банковской системы РФ от системы международных расчетов, что затруднит расчеты по возможным импортным

контрактам. В этом случае организация будет предпринимать необходимые меры по приобретению товаров на внутреннем рынке.

## Раздел 11. Непрерывность деятельности

Руководство полагает, что организация будет способно продолжать свою деятельность в будущем, включая 12 месяцев после отчетной даты 31.12.2024 г., в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Влияние последствий сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, изложенных в разделах 9-10 настоящих Пояснений, в значительной мере минимизируется за счет мер, реализуемых Правительством РФ в части поддержки экономики, а также мер руководства по адаптации деятельности к меняющимся условиям деятельности.

Организация не планирует ликвидацию, прекращение или существенное сокращение деятельности, а также репрофилирование в течение 2025 г. и в обозримом будущем. Признаки банкротства отсутствуют.

За отчетный период имело место отрицательное сальдо денежных потоков по текущим операциям. В настоящее время предпринимаются меры по улучшению структуры платежей, а именно: в 1 кв. 2025 г. погашена на существенная дебиторская задолженность контрагентов.

Требования к чистым активам выполняются. Расчет чистых активов приводится ниже.

### Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110			152
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	48675	79212	73711
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения долгосрочные	1170			
Отложенные налоговые активы	1180	3590	4794	614
Прочие внеоборотные активы	1190			
Запасы	1210	103 481	159 804	46 780
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5	6 216	250
Дебиторская задолженность*	1230	331 209	60 239	118 146
Финансовые вложения краткосрочные	1240	45 900	11 500	1 500
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 087	2 326	1 694
Прочие оборотные активы	1260	715	911	777
<b>ИТОГО активы</b>	-	<b>534 661</b>	<b>325 256</b>	<b>243 010</b>
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410		23 789	29 210
Отложенные налоговые обязательства	1420	7 505	10 515	2 992
Оценочные обязательства долгосрочные	1430			
Прочие обязательства долгосрочные	1450	976	25 000	9 947
Заемные средства краткосрочные	1510	137 929	29 757	35 951

Кредиторская задолженность	1520	351 543	167 388	94 831
Доходы будущих периодов **	1530			
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 767	1 274	3 070
Прочие обязательства краткосрочные	1550	8 777		15 927
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	509 498	257 724	191 928
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	<b>25 163</b>	<b>67 278</b>	<b>51 696</b>

\* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

\*\* - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Оценки руководства могут отличаться от фактически складывающихся условий деятельности в силу значительного изменения таких условий под влиянием внешних обстоятельств, руководство, с учетом следующих факторов: стабильность рынков сбыта; относительная стабильность состава поставщиков; отсутствие планов по крупным приобретениям или выбытиям активов; отсутствие признаков банкротства; стабильность кадрового состава; стабильность рынка труда по отрасли; отсутствие планов по реструктуризации или реперофилированию – организация сможет непрерывно продолжать деятельность в течение минимум 12 месяцев с отчетной даты.

При данной оценке также приняты во внимание следующие факторы: прибыльность основной деятельности по итогам работы в 2024 г.; достаточность ресурсов для погашения кредиторской задолженности без риска для финансовой устойчивости; возможности привлечения заемных средств для поддержания и расширения масштабов деятельности; наличие долгосрочных и устойчивых партнерских отношений с основными поставщиками и покупателями; положительная репутация на рынке.

## **Раздел 12. Информация о незавершенных судебных разбирательствах**

В судебном разбирательстве в течение 2024 года организация являлась истцом по текущим спорам о взыскании задолженности с покупателя.

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или на финансовое положение по состоянию на 31.12.2024 нет.

В течение 2024 года организация не являлась ответчиком.

## **Раздел 13. Оценочные обязательства**

Создавались резервы на оплату отпусков, которые составляют на отчетные даты:

На 31.12.2024г. – 2 767 тыс. руб.

На 31.12.2023г. – 0 тыс. руб.

Резерв под обесценение ТМЦ не создавался, так как обесценение не выявлено.

Резерв по сомнительным долгам создавался и составляет на отчетные даты:

на 31.12.2024г. – 1 491 тыс.руб.

на 31.12.2023г.– 6 591 тыс.руб.

## **Раздел 14. Информация об участии в совместной деятельности**

Совместная деятельность в отчетном периоде не велась.

## **Раздел 15. Информация об обеспечении обязательств**

В обеспечение исполнения обязательств по кредитному соглашению №КРК/РЦ0023-240562 от 31.07.2023г. приняты: залог транспортных средств (автомашина BMW X7, Volkswagen Crafter, Камаз 6460-73), поручительства ООО «ПТС» (ИНН 9701127185), АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства» (ИНН 7750005919), а также физических лиц.

В обеспечение исполнения обязательств по кредитному соглашению №МВЛ/000024-0864102 от 22.03.2024г. приняты: залог прав по договору банковского вклада «Залоговый» №1 на сумму 3 500 000 руб., поручительства ООО «ПТС» (ИНН 9701127185), АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства» (ИНН 7750005919), а также физических лиц.

## **Раздел 16. Прочие существенные сведения**

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в деятельности в 2024 году не происходило.

Государственная помощь за весь 2024 год организации не предоставлялась.

Прекращаемые виды деятельности за 2024 год отсутствуют.

## **Раздел 17. Описание и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2024 год сформирована в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, установленными в Российской Федерации, исходя из принципа имущественной обособленности и допущения о непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год включает:

1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 года;
2. Отчет о финансовых результатах за 2024 год;
3. Отчет об изменениях капитала за 2024 год;
4. Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Генеральный директор

Е.С. Самсонова