

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭКСАМ»
ЗА 2024 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «ЭКСАМ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об обществе

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСАМ».

Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСАМ» (далее «Общество») зарегистрировано 31.08.2021 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1214700014088.

Юридический адрес: 188349, Ленинградская область, Гатчинский район, д. Большие Колпаны, ул. 30 лет Победы, дом 1, офис 201

Фактический адрес: 188349, Ленинградская область, Гатчинский район, д. Большие Колпаны, ул. 30 лет Победы, дом 1, офис 201

10

Уставный капитал Общества составил: 10 500 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества являются

ОКВЭД	Наименование
46.69	Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

1.3. Структура капитала, основные участники.

(основание: п.27 ПБУ 4/99):

Участниками Общества являются

Участник	Размер доли (%)		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ЗАО «ТЕХПРОМИМПЕКС»	50	50	50
ООО «АМКОДОР-Урал»	50	50	50

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

1.4.2. Орган управления Обществом – Генеральный директор:

ФИО, Должность	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Заломай И.В.	X	X	X

1.4.3. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Харашкевич А.А.	2021-12.01.2022	Протокол
1	Заломай И.В.	13.01.2022-13.01.2025	Протокол общего собрания учредителей от 09.01.2022 Протокол общего собрания учредителей от 09.01.2023
		13.01.2025-13.01.2026	Протокол о общего собрания учредителей о продлении полномочий 14.01.2025

1.5. Дочерних и зависимых обществ ООО «ЭКСАМ» не имеет.

1.6. Обособленных подразделений ООО «ЭКСАМ» не имеет.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составила

(основание: п.31 ПБУ 4/99):

Наименование показателя	2024г.	2023г.	2022г.
Среднегодовая численность, чел	14	13	7
Численность работающих сотрудников на 31 декабря 2024 г.	14	17	14

1.8. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Ганжула Наталья Геннадиевна.

1.9. Информация об аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСПЕРТ»

ОГРН 12278000510050 ИНН/КПП 7801711538/780101001

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: пункт 19 ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора от 31.12.2021 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Доллар США (руб. за долл.)	101,6797	89,6883
Евро (руб. за евро)	106,1028	98,9492

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы развернуто.

Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится пере классификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.1. Нематериальные активы (НМА)

НМА в 2024 году не приобретались.

2.2. Основные средства

Общество ведет бухгалтерский учет Основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Переоценка не производилась.

По всем объектам физические параметры текущего и планируемого использования, остаются неизменными. Не выявлены основные средства с признаками физического и морального износа. Все объекты основных средств используются в текущей деятельности Общества.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Начало начисления амортизации - с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Прекращение начисления амортизации - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группы основных средств	Сроки полезного использования, мес
Транспортные средства	до 60
Машины и оборудование (кроме офисного)	до 84
Офисное оборудование	до 36
Другие виды основных средств	до 24

2.3. Арендованные объекты основных средств

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на балансовом счете 01.03 «Арендованное имущество»,

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не переоценивает права пользования активами.

2.4. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения в бухгалтерском балансе отражаются в составе соответствующих им показателей, основных средств или нематериальных активов (в составе прочих внеоборотных активов). В случае существенности незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе обособленно в составе отдельного показателя, бухгалтерский счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

2.5. Запасы.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», начиная с отчетности за 2021г.

Фактические затраты при приобретении запасов определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные затраты включаются в фактическую себестоимость запасов. Фактическая себестоимость запасов при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Не применяется ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд.

К запасам для управленческих нужд относятся запасы на содержание аппарата управления, включаемые в состав общехозяйственных расходов и учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы":

- Офисные канцтовары и принадлежности;
- Почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др;
- Вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- Материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Стоимость указанных активов включается в состав расходов на управление в момент понесения.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.

Списание запасов при использовании производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)».

2.6. Финансовые вложения

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.7. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг признается по мере реализации.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с продажей товаров и реализацией работ, услуг по основным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов). (Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

-Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

Затраты на заготовку и доставку товаров производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

Расходы на транспортировку подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

2.8. Коммерческие и управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания расходов:

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", содержание складского помещения и заработной платы, относящихся к нему сотрудникам, списываются, в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы», а дебет счета 44 "Издержки обращения" списывается в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу». Дебет счета 20 "Вспомогательные производства"- сервисная служба списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

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

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

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.11. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Способ определения текущего налога на прибыль — на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

Начисление и погашение отложенного налога производится с применением счета 99. Постоянный налоговый расход (доход) определяется расчетным методом в общей сумме, без определения постоянных разниц.

2.12. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства по гарантийному ремонту
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.14. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.15. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.16. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам ежегодно в период с 1 октября по 31 декабря.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

Изменения и дополнения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

Нематериальные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г., у Общества отсутствовали.

5.2. Основные средства (стр. 1150)

По всем объектам физические параметры текущего и планируемого использования, остаются неизменными. Не выявлены основные средства с признаками физического и морального износа. Все объекты основных средств используются в текущей деятельности Общества. При проверке на обесценение не были выявлены признаки обесценения объектов внеоборотных активов. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим

исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Имущество, арендованное Обществом и в Лизинг в 2024 году, тыс. рублей

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.03	6 158				6 158	
Офисное помещение 0723-оф (аренда помещения)	415				415	
Офисное помещение 0823-оф (аренда помещения)	375				375	
Производственное помещение (аренда помещения)	1 294				1 294	
Автомобиль легковой FORD Transit FCD 310L (лизинг)	4 074				4 074	
Итого	6 158				6 158	

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация могла бы привлечь заемные средства.

Оценка признания ППА и обязательства по аренде производилась в отношении каждого предмета аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определялась путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производилось с применением ставки 11,99 %, Ставка была определена по данным, опубликованным на официальном сайте Банка России.

По договору лизинга ставка дисконтирования определялась из условий договора. Была определена в размере 27,28%

Срок амортизации признан равным сроку действия договоров аренды.

Ограничения использования предметов аренды договорами не предусмотрены

5.3. Финансовые вложения (стр.1240)

Сумма финансовых вложений, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. 92 000 тыс. руб. Данная сумма складывается из вкладов (депозит) по договорам № 9055288718.00, № 9055107981.00 с ПАО Сбербанк. Депозиты были возвращены банком на расчетные счета Общества в январе 2025 года.

Признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже: тыс. рублей

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Отложенные налоговые активы		
Арендные обязательства	846	1105

Убытки прошлых лет		474
Курсовые разницы	2222	1697
Материалы	285	132
Резерв на отпуска		224
Итого	3353	3632

5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы в результатах за 2024 год отсутствуют.

5.6. Запасы (стр.1210)

Запасы, переданные в залог у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

Инвентаризация запасов за отчетный период 2024 года была проведена 07.11.2024г. на основании приказа № 1.

Признаков обесценения запасов выявлено не было.

Авансы, выданные поставщикам, связанные с приобретением запасов составили

По состоянию на 31.12.2023 211187 тыс. рублей без учета НДС

По состоянию на 31.12.2024 183691 тыс. рублей без учета НДС

5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру, тыс. рублей:

Бухгалтерский счет	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
19	88 317	39 194
19.03 НДС, по приобретенным МПЗ	13	3
19.04 НДС, по приобретенным услугам	146	63
19.10НДС, уплаченный при импорте из Таможенного союза	88 158	39 128

5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже, тыс. рублей:

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	993 982,7	337 158,7
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	184 223,3	216 473,4
НДС по авансам выданным (сч.76 ВА)	(3,1)	(1 038,9)
Расчеты по прочим операциям	10 436,5	1 652,2
Рсчеты с бюджетом	68 294 6	132 981,4
Расходы будущих периодов (страхование авто)		24,2
Итого дебиторская задолженность:	1 256 934,0	687 251,0

По результатам проведенной инвентаризации расчетов перед составлением годовой

бухгалтерской отчетности сомнительная дебиторская задолженность не выявлена. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	1 328,3	763,0
Денежные средства в кассе		
Денежные средства на валютных счетах	15 439,8	6 943,0
Денежные средства на специальных счетах	85,7	109,00
Денежные эквиваленты		
Денежные средства в пути		
Депозитные счета		
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	16 853,80	7 815,00
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	16 853,80	7 815,00

5.10. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расходы будущих периодов (программы)	137	85

5.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

В представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. отчетных периодах источники формирования добавочного капитала отсутствовали.

5.12. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

5.13. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. заемные обязательства составляют 126 396 тыс. рублей. Обществу предоставлен займ ООО «ПМИ инжиниринг» РБ. Размер процентов по займу 0,5 % годовых. Срок возврата займа не позднее 10 апреля 2025 года.

5.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

тыс. рублей

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Основные средства	823	1005
Курсовые разницы	3249	1738
Материалы	5	4
Прочие	156	542
Итого:	4 233	3289

5.15. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности.

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Тыс. рублей

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	1 240 985,9	341 404
<i>НДС по авансам полученным (сч.76.АВ)</i>	(1 428,1)	(2 441)
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	115,7	484 714
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	105 812,2	18 876
Расчеты по заработной плате	61,3	607
Итого кредиторская задолженность:	1 345 547,0	843 160,0

По состоянию на 31 декабря 2024 г., по состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имело просроченной кредиторской задолженности, в том числе, по налогам и сборам.

5.16. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах.

1. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2. Оценочные обязательства по гарантийному ремонту не создавались, так как договорами с покупателями не предусмотрено предоставление гарантийного ремонта и обслуживания проданных товаров за счет Общества

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам за текущий и предшествующий отчетные периоды:

тыс. рублей

Период	Неиспользованные отпуска	Взносы на социальное страхование	Итого
1	2	3	(2+3)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	-	-	-
Признано в 2023 году	2 542	623	3 165
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2023 году	1 438	338	1 776
Сальдо на 31 декабря 2023 г	1 104	285	1 389
Признано в 2024 году	820,2	231,5	1 051,7
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2024 году	1 092,0	281,2	1 373,2
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	832,2	235,3	1 067,5

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 г. и 2022 г. представлена следующим образом:

Тыс.рублей

Вид деятельности	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Гарантийное ТО	836,1	2 838,2
Гарантийный ремонт	1 315,4	1 050,9
Плановое ТО	72,5	1 450,3
Ремонт ГМП	1 241,1	1 010,5
Ремонт техники	9 886,4	1 876,4
Продажи	1 719 235,8	594 040,7
Оборудование для заводов	703 020,7	621 194,8
Навесное оборудование	20 732,7	4 638,1
Зерноочистительное оборудование	1 969,1	8 033,5
Запасные части	25 533,5	13 890,4
Агентское вознаграждение	3 948,7	1 843,1
Итого:	2 487 792,0	1 251 866,9

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ РБ.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе номенклатурных групп за 2024 и 2023 годы:

Тыс. рублей

Номенклатурные группы	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Гарантийное ТО	(155)	(76,0)
Гарантийный ремонт	(616)	(2,4)
Плановое ТО	(2286)	(11,4)
Ремонт ГМП	()	(10,6)
Ремонт техники	(2 334)	()
Продажи	(1 703 266)	(568 459,9)
Оборудование для заводов	(603 193)	(608 459,3)
Навесное оборудование	(18 647)	(3 834,9)
Зерноочистительное оборудование	(1 195)	(6 539,7)
Запасные части	(22 275)	(11 868,3)
Итого:	(2 353 967)	(1 199 262,5)

6.3. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Тыс.рублей

Прочие доходы	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Курсовые разницы в у.е.(свернуто)		
Курсовые разницы.(свернуто)	82 070,3	28 386,5
Резерв по сомнительным долгам		
Штрафы, пени, неустойки к получению		
Прочие доходы	44,2	100,5
Итого доходы	82 114,5	28 487,00

6.4. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:
тыс. рублей

Прочие расходы	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Курсовые разницы в у.е. (свернуто)	(0)	(0)
Курсовые разницы.(свернуто)	(77 448,3)	(30 810,8)
Расходы на услуги банков	(5 008,2)	(4 776,2)
Резерв по сомнительным долгам	(0)	(0)
Прочие расходы	(35,2)	(3 112,0)
Итого расходы	(82 491,7)	(38 698,00)

6.5. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450), тыс.рублей

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20%.

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2024 г. и 2023 г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	Январь- декабрь 2024 г.	Январь- декабрь 2023 г.
1	Прибыль по данным бухгалтерского учета	63 023,0	(4 259,0)
3	Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
3	Условный расход (-)(условный доход (+)) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);	(12605)	852
4	Текущий налог на прибыль	(11428)	
5	Постоянный налоговый расход (п. 25 ПБУ 18/02);	391	53
6	Отложенный налог	1568	(799)

Сумма пересчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в связи с изменением с 01 января 2025 года налоговой ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% составила 420 тыс. рублей. Результат пересчета показан в Отчете о финансовых результатах по строке 2460 Прочее.

7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В Отчете о движении денежных средств за отчетный период данные отражены следующим образом:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются без учета НДС;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражаются без учета НДС;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, показывается свернуто в отдельной строке и определяется по формуле:

НДС в составе поступлений + возмещение НДС из бюджета - НДС в составе платежей - платежи по НДС в бюджет.

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

8.1 Связанные стороны

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	ЗАО «ТЕХПРОМИМПЕКС»	Устав	товары
2	ООО «АМКОДОР-Урал»	Устав	товары

8.2. Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункта 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
<i>Карпинчик М.В.</i>	<i>РБ</i>	<i>35%</i>
<i>Шакутин А.А.</i>	<i>РБ</i>	<i>25%</i>

8.3 Данные об операциях со связанными сторонами

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2023 г. тыс. рублей		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.
ЗАО «ТЕХПРОМИМПЕКС»	Продажа товаров	2193	Согласно договору оплата денежными средствами по мере отгрузки товаров	53
	Приобретение товаров	9553	Согласно договору оплата денежными средствами по мере приобретения товаров	0
ООО «АМКОДОР-Урал»	Погашение задолженности за приобретение товаров в 2024 году	603	Согласно договору оплата денежными средствами в 2024 году	2500

ООО «АМКОДОР-Урал»	Продажа товаров	6198	Согласно договору поступление денежных средств в 2024 году	6198
Связанная сторона	Все операции	Данные за 2024 г. тыс. рублей		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.
ЗАО «ТЕХПРОМИМПЕКС»	Приобретение товаров	5518	Согласно договору оплата денежными средствами по мере отгрузки товаров	1428
	Продажа товаров	18706	Согласно договору оплата денежными средствами по мере отгрузки товаров	59
ООО «АМКОДОР- Урал»	Продажа товаров	10098	Согласно договору поступление денежных средств в 2024 году	0
	Приобретенный товар	2500	Согласно договору оплата в 2024 году	0 -

8.4 Основной управленческий персонал (Администрация)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят:

- Генеральный директор ;

Вознаграждение основного управленческого персонала Общества за 2024 г. выплаченное в 2024 году составило 4 648 тыс. рублей и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 1 394,4 тыс. руб.

Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала отсутствуют.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2024 год, у Общества не было.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

Условные обязательства и условные активы по состоянию на начало и конец отчетного года отсутствовали

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)

12.1. Условия ведения деятельности Общества

Экономика Российской Федерации особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Будущие последствия сложившейся экономической и эпидемиологической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания, и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам

учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

12.3. Кредитный риск.

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. краткосрочные обязательства Общества составили 1 474 806 тыс. руб., оборотные активы составили 1 571 303 тыс. руб.

12.4. Валютный риск

Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено **валютному риску**. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

Судебные разбирательства в обществе отсутствуют.

12.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: $K \text{ (ликвидности)} = (\text{Итог разд. II Баланса}) / (\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} +$

Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса) + Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса).

Нормативные значения	2024 г.	2023 г.	2022 г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель Больше 2 – неэффективное использование активов	1,1	1,1	1,22

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 1,1, что показывает эффективное использование активов.

Коэффициент автономии.

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.

Формула для расчета коэффициент автономии: $K (\text{автономии}) = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта Баланса}$.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2024 г.	2023 г.	2022 г.
0,5 и больше	0,07	0,06	0,19

Значение показателя в 2024 году ниже 0,5, что свидетельствует о том, что имущество наполовину и более сформировано за счет не собственных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2024 г.	2023 г.	2022 г.
0,1 и больше	0,05	0,04	0,2

Значение показателя ниже нормативной величины. Причиной отклонения является то, что организация создана недавно, находится в стадии развития.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 22 ПБУ 1/2008)

Обществом проведена оценка способности 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.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

Руководство Общества заявляет, что бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Генеральный директор _____ (Заломай И.В.)

« _____ » _____ 2025г.