

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Организация Общество с ограниченной ответственностью "АМ Точка"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин и оборудования
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	99674778
ИНН	7725600174
по ОКВЭД 2	46.69.2
по ОКФС/ОКФС	1 23 00/ 23
по ОКЕИ	384

2. Основные средства

2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2024 г.	738 031	(269 808)	23 822	(260)	260	(35 815)	-	-	761 593	(305 363)
	5210	2023 г.	692 217	(236 317)	58 887	(13 073)	1 643	(35 134)	-	-	738 031	(269 808)
в том числе:												
Офисное оборудование	5201	2024 г.	33 500	(25 605)	5 673	(260)	260	(6 008)	-	-	38 913	(31 353)
	5211	2023 г.	28 313	(22 054)	5 803	(616)	616	(4 167)	-	-	33 500	(25 605)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2024 г.	89 715	(65 214)	670	-	-	(7 877)	-	-	90 385	(73 091)
	5212	2023 г.	78 930	(54 977)	10 978	(193)	193	(10 430)	-	-	89 715	(65 214)
Здания, сооружения	5203	2024 г.	549 441	(175 343)	17 479	-	-	(19 038)	-	-	566 920	(194 381)
	5213	2023 г.	521 316	(157 061)	28 125	-	-	(18 282)	-	-	549 441	(175 343)
Транспортные средства	5204	2024 г.	2 640	(1 447)	-	-	-	(530)	-	-	2 640	(1 977)
	5214	2023 г.	2 188	(1 125)	452	-	-	(322)	-	-	2 640	(1 447)
Земельные участки	5205	2024 г.	50 860	-	-	-	-	-	-	-	50 860	-
	5215	2023 г.	50 860	-	-	-	-	-	-	-	50 860	-
Право пользования активом	5206	2024 г.	11 809	(2 133)	-	-	-	(2 362)	-	-	11 809	(4 495)
	5216	2023 г.	4 538	(1 034)	13 529	(6 258)	834	(1 933)	-	-	11 809	(2 133)
Прочие	5207	2024 г.	66	(66)	-	-	-	-	-	-	66	(66)
	5217	2023 г.	6 072	(66)	-	(6 006)	-	-	-	-	66	(66)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	5240	2024 г.	-	23 822	-	(23 822)	-	-
	5250	2023 г.	-	58 887	-	(58 887)	-	-
Офисное оборудование	5241	2024 г.	-	5 673	-	(5 673)	-	-
	5251	2023 г.	-	5 803	-	(5 803)	-	-
Улучшение помещений здания	5242	2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5252	2023 г.	-	28 125	-	(28 125)	-	-
Право пользования активом	5243	2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5253	2023 г.	-	13 529	-	(13 529)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5244	2024 г.	-	670	-	(670)	-	-
	5254	2023 г.	-	10 978	-	(10 978)	-	-
Транспортные средства	5245	2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5255	2023 г.	-	452	-	(452)	-	-
Реконструкция кровли здания	5246	2024 г.	-	17 479	-	(17 479)	-	-
	5256	2023 г.	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	17 479	27 494
в том числе:			
Модернизация Каркасно-тентового ангара	5261	-	268
Модернизация здания производственно-складского комплекса	5262	-	26 774
Модернизация Ручтрак 2 E16C-01 Linde H2X386D06297	5263	-	452
Реконструкция кровли здания	5264	17 479	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	7 314	9 676	3 504
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	10 738	10 038	7 656

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	79 627	92 221
Отчисления на социальные нужды	5630	22 861	23 910
Амортизация	5640	33 453	33 201
Прочие затраты	5650	401 162	367 801
Итого по элементам	5660	537 103	517 133
Покупная стоимость проданных товаров	5690	662 972	1 719 375
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 200 075	2 236 508

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	8 262	8 339	(8 262)	-	8 339
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5701	4 818	1 295	(4 818)	-	1 295
Оценочные обязательства по выплате годовой премии	5702	3 444	7 044	(3 444)	-	7 044
и т.д.						

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	5 073	8 262	(5 073)	-	8 262
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5711	1 562	4 818	(1 562)	-	4 818
Оценочные обязательства по выплате годовой премии	5712	3 511	3 444	(3 511)	-	3 444
и т.д.						

Генеральный директор, Руководитель финансового отдела (Главный бухгалтер)

Калашникова Н. Н.

28 марта 2025 г.



1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АМ Точка» (далее – «Общество») (5 июля 2024 года Общество сменило наименование с ООО «МАЛЕ РУС» на ООО «АМ Точка») входит в группу компаний MAHLE. Группа компаний MAHLE – крупнейший в мире производитель компонентов и модулей для различного рода двигателей и систем фильтрации со штаб квартирой в г. Штутгарт (Германия). Промышленная группа компаний MAHLE имеет более 170 заводов, расположенных на четырех земных континентах, и более 70 тысячи специалистов, занимающихся разработкой и производством продукции MAHLE по всему миру. Официальный веб-сайт www.mahle.com.

Основным видом деятельности организации в 2024 году являлась продажа автомобильных запасных частей и продажа фильтров промышленной фильтрации и деталей к ним: ОКВЭД 46.69.2 «Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями для машин».

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

Обособленное подразделение в г. Тольятти по адресу: 445037. Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, дом 14Б было закрыто 11 декабря 2023 года.

У Общества нет Обособленных подразделений по состоянию на 31 декабря 2024 года..

Регистрационный адрес Общества: 249020, Калужская обл., Боровский р-н, д. Добрино, 3-й Восточный пр-д, владение 1.

Почтовый адрес Общества: 249020, Калужская обл., Боровский р-н, д. Добрино, 3-й Восточный пр-д, владение 1.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 13 человек (на 31 декабря 2023 года составила 41 человек, на 31 декабря 2022 года составила 45 человек).

Учредителем юридического лица является компания MAHLE GmbH, юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Федеративной Республики Германия, владеющее 100% долей в уставном капитале Общества.

Органы управления Обществом:

Высшим органом управления Общества является Единственный участник Общества. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор. Он назначается решением участника Общества, состоит в трудовых отношениях с Обществом. Генеральным директором является Калашникова Надежда Николаевна с 16.09.2023 года.

В данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской

экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

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

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

3. Информация о прекращении деятельности

Начиная с августа 2024 года в связи с текущей геополитической ситуацией руководством Группы МАНЛЕ было принято решение о приостановке поставок товаров в РФ, а также введен запрет на любые операции с продукцией под торговой маркой МАНЛЕ на территории РФ. Руководство Группы МАНЛЕ не принимало решения о ликвидации Общества.

В связи с этим Общество прекратило коммерческую деятельность, сохраняя при этом юридическое существование. На момент подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество не ведет деятельность по оптовой торговле.

Данные обстоятельства свидетельствуют о невозможности применения допущения непрерывности деятельности к Обществу. Соответственно, бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена не на основе допущения непрерывности деятельности.

4. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

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

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Общество не формирует табличные пояснения (движение) по запасам, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности в соответствии с приказом Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н, т. к. данная информация не является существенной для пользователей отчетности.

5. Изменения в учетной политике Общества на 2024 г.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2024 год не вносились.

6. Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты

недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания, сооружения	30 лет и 1 мес.
Машины и оборудование	5 – 9
Прочие, в т.ч.: офисное оборудование, транспортные средства	2 – 5

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, исходя из срока полезного использования объекта. Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Общество проверяет основные средства, а также капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Основные средства, полученные в аренду

Общество не арендовало нежилые помещения в 2024 году.

Лизинг

В 2019 году Общество получило по договору аренды четыре единицы спецтехники (погрузчиков) - срок аренды данных основных средств составляет 60 месяцев, предназначенные для эффективного обеспечения операционной деятельности компании. Стоимость арендованных автомобилей составляет 10 738 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 год.

В 2023 году Общество получило в рамках договоров лизинга (финансовой аренды) два легковых автомобиля KIA SPORTAGE предназначенные для эффективного обеспечения операционной деятельности компании. Срок лизинга данных автомобилей составляет 60 месяцев. Стоимость лизинговых автомобилей составляет 8 730 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 год.

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Материалы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Ниже приведены стоимость материально-производственных запасов и резервов под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на отчетные даты:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Товары для перепродажи	719 935	788 433	684 035
Материалы	13 905	12 483	27 511
Резерв под снижение стоимости товаров для перепродажи	(208 110)	(234 753)	(42 550)
Итого запасы (строка 1210)	525 730	566 163	668 996

Резерв на сумму 26 643 тыс.руб. был восстановлен в связи с реализацией товаров.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за страхование ответственности руководства Общества, добровольное медицинское страхование работников) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к году, следующему за отчетным годом, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

9. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Покупатели и заказчики	-	195 122	215 051
Резерв по сомнительным долгам (в т.ч. авансам выданным)	(84 088)	(84 608)	(110 605)
Авансы выданные	159 167	211 370	141 800
Расчёты с бюджетом	117 743	29 351	85
Прочая	567	918	956
Итого краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230)	193 389	352 153	247 287

Дебиторская задолженность в 2024 году, начисленная в счет резерва сомнительных долгов составила 0 тыс руб., списанная 520 тыс. руб. (10 тыс руб., списанная 26 008 тыс. руб. в 2023 году).

10. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные банковские депозиты	-	999 000	1 031 000
Средства на валютных счетах	6 273	3 730	1 033
Средства на расчетных счетах	967 115	11 096	49 611
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	973 388	1 013 826	1 081 644

Состав прочих поступлений по текущей деятельности

Наименование	2024	2023
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	63 086	-
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4119):	63 086	-

Состав прочих платежей по текущей деятельности

Наименование	2024	2023
Выплата бонусов покупателям	295 618	75 394
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	55 133
Иные платежи	7 905	3
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129):	303 523	130 530

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Вклады участника в имущество Общества	819 526	819 526	819 526
Итого добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350)	819 526	819 526	819 526

12. Кредиты и займы полученные

Займы полученные

Наименование	Краткосрочные	
	2024	2023
Остаток задолженности по займам на начало года	985 461	991 390
Начислено процентов	218 819	114 071
Погашено в части начисленных процентов	-	(80 000)
Погашено по займам	(118 936)	(40 000)
Остаток задолженности по займам на конец года	1 085 344	985 461

Ставки по краткосрочным кредитам: в 2024 году составила 25,125% в год, в 2023 году составила 12,195% в год.

Срок погашения займа по договору № 1 от 24 марта 2014 года – 30 ноября 2025 года в сумме 730 000 тыс. руб., по договору № 2 от 2 февраля 2015 года – 30 ноября 2025 года в сумме 41 062 тыс. руб.

Оба договора займа заключены с компанией MAHLE GmbH. Займы были получены и погашаются в рублях, с 05 июня 2024 года платеж осуществляется в Евро по курсу на день оплаты.

13. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочая кредиторская задолженность (бонусы покупателям)	155 066	282 109	170 786
Поставщики и подрядчики (расчеты с внешними поставщиками)	96 028	99 161	278 778
Поставщики и подрядчики (внутрикорпоративные расчеты)	10 240	2 076	27 972
Расчёты с бюджетом	3 126	32 519	20 449
Авансы полученные (с НДС)	-	2 684	5 049
Итого Кредиторская задолженность (строка 1520)	264 460	418 549	503 034

14. Налоги

13.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2024	2023
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:	241 158	542 125
по ставке НДС – 20%	241 158	542 125
НДС по приобретенным ценностям	183 596	435 144
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	183 596	435 144

14.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2024	2023
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(37 936)	21 289
Начисление/ (погашение и списание) отложенных налоговых активов	(108 511)	66 700
(Начисление)/погашение отложенных налоговых обязательств	209	(62)
Постоянные налоговые расходы	27 974	7 563
Текущий налог на прибыль	-	(89 651)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)	(138 462)	448 256

Временные и постоянные разницы за 2024 год

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Возникло	Погашено /Списано	31 декабря 2024 г.
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы				
По расходам по оценочным обязательствам, бонусам покупателям, прочие	542 561	584 744	1 127 305	-
Налогооблагаемые временные разницы				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	10 355	-	1044	9 311
Постоянные разницы				
Постоянные разницы, формирующие постоянные налоговые доходы	-	139 870	-	-

Временные и постоянные разницы за 2023 год

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Возникло	Погашено	31 декабря 2023 г.
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы				
По расходам по оценочным обязательствам, бонусам покупателям, прочие	209 060	848 689	515 188	542 561
Налогооблагаемые временные разницы				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	10 045	778	466	10 355
Постоянные разницы				
Постоянные разницы, формирующие постоянные налоговые доходы	-	37 817	-	-

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также

отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате работникам вознаграждения по итогам года.

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.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате работникам вознаграждения по итогам года определена на основании предоставленных руководством компании данных.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование показателя	2024	2023
Выручка от продаж	1 197 885	2 595 512
Выручка от предоставления услуг	3 522	12 354
Итого Выручка (строка 2110)	1 201 407	2 607 866

17. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Дополнительная информация по данным расходам представлена в разделе 3 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы:	2024	2023
Положительные курсовые разницы и Доходы от продажи / покупки иностранной валюты	29 999	57 984
Сторнирование резерва по сомнительным долгам	-	25 997
Доходы от поступления ТМЦ по результатам инвентаризации	749	720
Прочие доходы	126	851
Итого Прочие доходы (строка 2340)	30 874	85 552

Прочие расходы	2024	2023
Отрицательные курсовые разницы	40 872	170 721
Услуги банка	14 501	2 586
Налоги и сборы	8 544	8 576
Расходы по НДС, не принимаемые к вычету	5 026	17 933
Расходы от списания ТМЦ по результатам инвентаризации	527	4 178
Резерв по сомнительным долгам	135	-
Списание неликвидного товара	-	29 409
Расходы от продажи / покупки иностранной валюты	-	7 606
Прочие расходы	1 761	21 391
Итого Прочие расходы (строка 2350):	71 366	262 400

19. Связанные стороны

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны, с которыми Общество осуществляло операции в 2024 – 2022 годах:

MAHLE Aftermarket GmbH, закупка товаров / услуг,
MAHLE Aftermarket Inc, закупка товаров,
MAHLE International GmbH, закупка товаров / услуг, оказание услуг,
Mahle Filtersysteme GmbH, лицензионные платежи,
ООО «MAHLE BEHR RUS», оказание услуг, закупка услуг и товаров
MAHLE Electric Drives Slovenija, закупка товаров,
Mahle Motor Parcaları San. ve Tic.A.S., закупка товаров / оказание услуг,
MAHLE METAL LEVE SA, закупка товаров,
MAHLE Aftermarket Italy S.p.A., закупка товаров,
MAHLE AFTERMARKET S.L. , закупка товаров,

являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем компании MAHLE GmbH, Федеративная Республика Германия, (материнской компании Группы).

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарные владельцы, осуществляющие контроль над Обществом, отсутствуют.

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны	2024 г.	2023 г.
MAHLE International GmbH	-	9 102
ООО «MAHLE BEHR RUS»	3 520	3 252
Итого	3 520	12 354

Операции продаж у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях группы компаний MAHLE.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны	2024 г.	2023 г.
Основное общество		
MAHLE GmbH	8 726	18 552

Другие связанные стороны		
MAHLE Aftermarket GmbH	100 845	186 383
MAHLE International GmbH	26 041	24 255
Mahle Filtersysteme GmbH	4 745	9 940
MAHLE Behr Rus LLC	1 417	8 244
MAHLE Aftermarket Inc. (2023 год кредит-нота)	-	(9)
Итого	141 774	247 365

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях группы компаний MAHLE.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Связанные стороны	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность Общества			
Другие связанные стороны			
MAHLE International GmbH	-	10 961	10 065
MAHLE Aftermarket GmbH	84 088	84 088	84 088
Итого	84 088	95 049	94 153
Кредиторская задолженность Общества			
Основное общество			
MAHLE GmbH	-	1 011	1 084
Другие связанные стороны			
MAHLE Aftermarket GmbH	10 319	222	18 201
Mahle Filtersysteme GmbH	-	606	1 192
MAHLE Aftermarket Inc. (кредит нота в 2022 и 2023 годах)	(79)	(79)	(70)
MAHLE International GmbH	-	315	6 100
ООО «MAHLE BEHR RUS»	-	-	375
Итого	10 240	2 075	26 882

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Информация в отношении займов, полученных от связанных сторон раскрыта в п. 12 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор, руководитель финансового отдела (главный бухгалтер), руководитель по операционной деятельности, менеджер по персоналу.

В 2024 году Общество начислило выплат основному управленческому персоналу на общую сумму 23 526 тыс. руб. (в 2023 году – 29 222 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

20. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор, Руководитель
финансового отдела (Главный бухгалтер)
ООО «АМ Точка»



Калашникова Н.Н.

28 марта 2025