Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Моисеев Александр Владимирович (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	15 961	(9 391)	1 007	(1 693)	1 234	(3 120)	-	-	-	15 275	(11 277)
	5210	за 2023г.	18 972	(9 421)	1 363	(3 647)	3 647	(3 315)	-	-	-	15 961	(9 391)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	6 341	(4 046)	211	(406)	406	(800)	-	-	-	6 146	(4 440)
	5211	за 2023г.	7 800	(4 615)	75	(1 534)	1 533	(964)	-	-	-	6 341	(4 046)
Другие виды основных средств	5202	за 2024г.	8 226	(4 368)	796	(1 287)	828	(2 241)	-	-	-	7 735	(5 781)
	5212	за 2023г.	8 328	(2 851)	1 288	(663)	663	(2 180)	-	-	-	8 226	(4 368)
Транспортные средства	5203	за 2024г.	1 194	(861)	-	-	-	(33)	-	-	-	1 194	(894)
	5213	за 2023г.	1 194	(761)	-	-	-	(99)	-	-	-	1 194	(861)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2024г.	200	(117)	-	-	-	(46)	-	-	-	200	(163)
	5214	за 2023г.	1 650	(1 194)	-	(1 450)	1 148	(71)	-	-	-	200	(117)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	1 007	-	(1 007)	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: Ноутбук iRU Калибр s/n 2180823HPL7222	5241	за 2024г.	-	79	-	79	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Huawei MateBook X pro s/n	5242	за 2024г.	-	131	-	131	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Офис на Маршала Жукова, д. 172 (кабинет 105, площадь 9,28 м2)	5243	за 2024г.	-	796	-	796	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Моисеев Александр Владимирович**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____ Моисеев Александр Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	17 750	(1 495)	16 255	13 352	(31 008)	1 495	-	X	94	-	94
	5420	за 2023г.	65 691	(4 170)	61 521	20 696	(68 637)	-	2 675	X	17 750	(1 495)	16 255
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	1 764	-	1 764	261	(1 930)	-	-	66	94	-	94
	5421	за 2023г.	65 691	-	65 691	436	(64 363)	-	-	34 639	1 764	-	1 764
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	15 986	(1 495)	14 491	4 830	(20 817)	1 495	-	2 853	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	(4 170)	(4 170)	15 986	-	-	2 675	-	15 986	(1 495)	14 491
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	8 261	(8 261)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	4 274	(4 274)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Моисеев Александр Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	738 795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	738 795	-
	5521	за 2023г.	-	-	738 795	-	-	-	-	-	-	-	738 795	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	738 795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	738 795	-	-	-	-	-	-	-	738 795	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	416 745	(3 520)	878 854	15	(373 252)	-	(302)	-	-	45 400	967 762	(3 218)
	5530	за 2023г.	222 709	(11 679)	385 833	1 200	(254 383)	(1)	(12 235)	-	57 969	-	416 745	(3 520)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	32 755	(3 520)	2 016	-	(604)	-	(302)	-	-	-	34 167	(3 218)
	5531	за 2023г.	35 188	(11 679)	7 469	-	(9 902)	-	(12 235)	-	-	-	32 755	(3 520)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	1 218	-	440	-	(752)	-	-	-	-	-	906	-
	5532	за 2023г.	26 253	-	415	-	(25 347)	-	-	-	-	-	1 218	-
Прочая	5513	за 2024г.	382 772	-	876 398	15	(371 896)	-	-	-	-	45 400	932 690	-
	5533	за 2023г.	161 268	-	377 949	1 200	(219 134)	-	-	-	57 969	-	382 772	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	1 155 540	(3 520)	878 854	15	(373 252)	-	(302)	X	-	45 400	1 706 557	(3 218)
	5520	за 2023г.	222 709	(11 679)	1 124 628	1 200	(254 383)	(1)	(12 235)	X	57 969	-	1 155 540	(3 520)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	11 679	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	2 172	1 080	-	(2 456)	-	-	-	-	796
	5571	за 2023г.	-	2 172	25	-	-	-	-	-	2 172
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	2 172	1 080	-	(2 456)	-	-	-	-	796
	5574	за 2023г.	-	2 172	-	-	-	-	-	-	2 172
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	66 474	37	5	(97 763)	(4)	-	45 400	-	14 149
	5580	за 2023г.	8 166	1 718	3 267	(1 579)	(5)	-	57 969	-	66 474
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	2	3	-	(1)	-	-	-	-	4
	5581	за 2023г.	2 235	(125)	228	(3 693)	-	-	-	-	2
авансы полученные	5562	за 2024г.	6 854	1	-	(4 843)	(4)	-	-	-	2 008
	5582	за 2023г.	1 145	4 853	-	861	(5)	-	-	-	6 854
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	57 970	-	-	(92 923)	-	-	45 400	-	10 448
	5583	за 2023г.	18	(144)	144	(18)	-	-	57 969	-	57 970
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	1 648	37	5	-	-	-	-	-	1 690
	5586	за 2023г.	4 768	(2 866)	2 895	(86)	-	-	-	-	1 648
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	68 646	1 117	5	(100 219)	(4)	X	45 400	-	14 945
	5570	за 2023г.	8 166	3 890	3 292	(1 579)	(5)	X	57 969	-	68 646

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Моисеев Александр Владимирович**

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	300	40 465
Расходы на оплату труда	5620	2 910	17 788
Отчисления на социальные нужды	5630	879	3 897
Амортизация	5640	3 120	3 315
Прочие затраты	5650	6 230	26 875
Итого по элементам	5660	13 439	92 340
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	22 310	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(15 986)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	35 749	76 354

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

Руководитель _____ **Моисеев Александр Владимирович**

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	268	312	(28)	-	552
в том числе:						
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5701	267	312	(27)	-	552
Оценочное обязательство по гарантийному ремонту	5702	1	-	(1)	-	-

Руководитель _____ Моисеев Александр Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Моисеев Александр Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____ **Моисеев Александр Владимирович**

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах

ООО «Шмитц Каргобулл Руссланд»

за 2024 год

Содержание

1. Сведения об Обществе 3
2. Основные элементы учетной политики Общества..... 4
3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества 14
4. Социальные показатели 20
5. Информация о связанных сторонах 21
6. Информация о выплатах основному управленческому персоналу 22
7. Риски 23
8. Влияние специальной военной операции.....26

1. Сведения об обществе

1.1. ***Полное наименование фирмы:*** Общество с ограниченной ответственностью «Шмитц Каргобулл Руссланд» (далее – Общество);

Юридический адрес143300, Московская область, г.о. Наро-Фоминский, г Наро-Фоминск, стр. 172/1, кв. ЭТАЖ 1, ПОМЕЩ. 105

Фактический (почтовый) адрес: 143300, Московская область, г.о. Наро-Фоминский, г Наро-Фоминск, стр. 172/1, кв. ЭТАЖ 1, ПОМЕЩ. 105

Дата государственной регистрации: 06.12.2006г.;

1.2. ***ОГРН:*** 1064703080243;

1.3. ***Уставный капитал*** Общества составляет 4 734 (четыре миллиона семьсот тридцать четыре тысячи) рублей;

1.4. ***Чистые активы*** Общества по состоянию на отчетную дату составляют 1 692 379 тыс. руб.

1.5. ***Состав учредителей:*** *ООО «Нара Авто Транс»*

1.6. ***Органы управления:***

Общее собрание участников и генеральный директор Моисеев Александр Владимирович

1.7. ***Исполнительный орган:*** генеральный директор Моисеев Александр Владимирович;

1.8. ***Главный бухгалтер:*** Крохмаль Ирина Олеговна;

1.9. ***Основной вид деятельности:*** Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских;

1.10. ***Численность работающих на отчетную дату*** *6* человек;

1.11. ***Средняя численность работников за 2024г. 2,3*** человека;

1.12. ***Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.***

*1.13.****Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности на основании Закона 402-ФЗО бухгалтерском учете"***

*1.14.**Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных в РФ.***

*1.15.**При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, не имеется.***

2. Основные элементы учетной политики Общества

*2.1. **Учетная политика для целей бухгалтерского учета.***

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

Учет ведется по методу начисления.

2.1.2. Основные средства

2.1.2.1. С 2022г. Общество перешло на применение ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Переход осуществлен альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020) .

2.1.2.2. Принятие ОС к учету:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего

12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% от первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.1.2.3. Срок полезного использования ОС:

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.1.2.4. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% и 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- сооружения;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- мебель;
- инвестиционная недвижимость.

Инвестиционная недвижимость, а также ОС, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не признаются инвестиционной недвижимостью отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Иные основные средства, а также части ОС, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не выделены в отдельные объекты ОС, а входят в состав основных средств, не относящихся к доходным вложениям, отражаются на счете 01 "Основные средства".

2.1.2.5. Переоценка ОС:

Все объекты ОС, в том числе и инвестиционная недвижимость, после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

2.1.2.6. Амортизация ОС:

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.1.2.7. Ликвидационная стоимость:

Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств является существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.1.2.8. Списание ОС с учета:

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

2.1.3. Учет аренды:

С 2022г. Общество перешло на применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. с 2022г. В альтернативном порядке:

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.1.3.1. Учет при получении имущества в аренду:

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

2.1.3.2. Учет при передаче имущества в аренду:

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя/арендатора.

(Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

(Основание: п. п. п. п. 32, 33, 36, 37 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-134/2021-ОК Лизинг "Авансы по финансовой аренде")

2.1.3.3. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

2.1.5. Запасы.

2.1.5.1. Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

2.1.5.2. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на субсчёте 10.08).

2.1.5.3. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019). ТЗР, понесенные в связи с приобретением ТМЦ с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Не включаются в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. "в", "г" п. 18 ФСБУ 5/2019).

2.1.5.4. Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

(п. 28 ФСБУ 5/2019)

2.1.5.5. Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. (п. 29 ФСБУ 5/2019)

2.1.5.6. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). (п. 30 ФСБУ 5/2019).

2.1.5.7. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода. (Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

2.1.5.8. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется

исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.1.5.9. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

2.1.5.10. Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом единовременно в периоде, в котором расходы понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

2.1.6. НМА

2.1.6.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н. и вступившие в силу с 01.01.2024г.

Изменения в учетной политике на 2024 год связаны с введением ФСБУ 14/2022.

Предусмотрен альтернативный способ перехода на новый стандарт (упрощенный переход) – без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п.53 ФСБУ 14/2022). Последствия изменения учетной политики, вызванные причинами изменения способа учета НМА, не оказывают влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, в связи с отсутствием нематериальных активов.

2.1.6.2. С 01.01.2024г Общество утвердило новые лимиты на НМА в размере 100 000 тыс. руб. Изменение лимитов закреплено в учетной политике организации.

2.1.6.3. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Переоценка нематериальных активов не производится. Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО «Обесценение активов» и утвержденной Учетной политики Общества.

2.1.6.4. Актив, стоимость которого не превышает установленного лимита не признается НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом

счете. (Основание: п.7 ФСБУ 14/2022)

2.1.6.5. Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

2.1.6.6. Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.1.6.7. Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА. (Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

2.1.6.8. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2024 году не происходило.

2.1.6.9. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. На основании Решений о пересмотре сроков полезного использования нематериальных активов с 01.01.2024г. пересмотрены сроки полезного использования отдельных объектов нематериальных активов в связи с изменением периода их фактического использования в хозяйственной деятельности предприятия.

2.1.6.10. Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

2.1.7. Незавершенное производство

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не

признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.
Незавершенное производство по Транспортным услугам рассчитывается как процентное отношение по невыставленным рейсам к выручке по Транспортным услугам. Незавершенное производство по работам автосервиса рассчитывается как стоимость запчастей и расходных материалов в производстве по незакрытым на отчетную дату заказ-нарядам.

2.1.8. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

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:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей 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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.1.9. Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Создается резерв в обязательном порядке на оплату отпусков. Для этих целей создается специальный расчет, в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное

пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.
Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

2.1.10. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

2.1.11. Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

2.2. *Учетная политика для целей налогового учета.*

2.2.1. В целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст.271 и 272 НК РФ для определения доходов и расходов применяется метод начисления.

2.2.2. В соответствии с п.1 ст.167 главой 21 Налогового кодекса РФ датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость устанавливается день отгрузки товаров.

2.2.3. Для целей налогового учета срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Общество формирует регистры налогового учета с использованием программы «1С Предприятие».

2.2.6. Изменений в учетной политике для целей налогового учета ООО «Шмитц Каргобулл Руссланд», повлекших существенные изменения, в течение 2024 года не было.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

3.1 *Характеристика деятельности Общества за отчетный год*

Проверкой ОС и капитальных вложений на обесценение по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020) на 31 декабря 2024 признаки обесценения не выявлены.

Переклассификация в долгосрочные активы к продаже отсутствует.

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка ОС не производится.

По состоянию на 31.12.2024 г. элементы амортизации основных средств пересмотрены установлены корректно, пересмотра не требуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Операции по продаже основных средств за 2024 год отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации отсутствуют.

В 2024г. по факту продажи техники и запасных частей был восстановлен резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под обесценение МПЗ в 2024 г. не создавался, т.к. по результатам инвентаризации на 31.12.2024 г. МПЗ морально не устарели и не потеряли полностью или частично своих первоначальных качеств.

3.1.1. Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских.

В 2024 году выручка от реализации товаров – 8 065 тыс. руб., без НДС. От реализации услуг – 891 170 тыс. руб. без НДС.

Вид выручки, без НДС	**2024 год**	**2023 год**	**Увеличение/ уменьшение (+/-)**	**Увеличение/ уменьшение (%)**
Товары	8 065	41 039	-32 974	-80
Услуги	891 170	173 293	717 877	85
ИТОГО:	**899 235**	**214 332**	**684 903**	**76**

Данные таблицы показывают, что выручка Общества за 2024 год по сравнению с 2023 годом увеличилась на 76%.

3.1.2 Себестоимость продаж:

	2024 год	**2023 год**	**Увеличение/ уменьшение (+/-)**	**Увеличение/ уменьшение (%)**
Товары	22 310	40 465	-18 155	-45
ИТОГО:	**22 310**	**40 465**	**-18 155**	**-45**

Данные таблицы показывают, что себестоимость продаж в 2024 году по сравнению с 2023 годом уменьшилась на 45 %.

3.1.3. По результатам деятельности 2024 года Обществом получена прибыль до налогообложения в размере 724 157 тыс. руб.

Прибыль, скорректированная на величину отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых активов, и обязательств, отражена по строке 2400 Отчета о финансовых результатах составил -578 907 тыс. руб.

В налоговом учете получена прибыль в размере 144 108 тыс. руб.

Движение временных и постоянных налоговых активов, и обязательств в течение 2024 года и расчет по ПБУ 18/02 «Расчет налога на прибыль»:

Применяемая ставка налога на прибыль 20%.

	Остаток на 31.12.2023	**Возникло**	**Погашено**	**Остаток на 31.12.2023**
ОНА	4 897	3 856	2 765	5 988
ОНО	3 773	3 748	1 514	6 007
УД		-		
УР		144 832		
ПНО		537		
ПНА		3 596		

В соответствии с п. 14 и 15 ПБУ 18/02 в связи с изменением ставок налога на прибыль величина ОНО пересчитана по состоянию на 31.12.2024г. с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.
Сумма изменений:
Отложенные налоговые активы – 1 266 тыс.руб.
Отложенные налоговые обязательства – 1 195 тыс. руб.

3.1.4. Информация об арендованных основных средствах:

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 или стоимость объекта аренды не превышает 300 тыс. руб.

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.

Обществом был заключен договор аренды в 2021г., окончание которого приходилось на срок, позднее 31.12.2024г.

В составе арендованных основных средств, числящихся на балансе отражены:
- Skoda Karoq H675EУ797 по Генеральному соглашению об аренде № А0104 от 22.06.2021г. с ООО «СБЕРАВТОПАРК» стоимостью 1 097 тыс. руб.;
- Skoda Karoq M724EA797 по Генеральному соглашению об аренде № А0104 от 22.06.2021г. с ООО «СБЕРАВТОПАРК» стоимостью 1 171 тыс. руб.;
- Skoda Kodiaq A846KY797 по Генеральному соглашению об аренде № А0104 от 22.06.2021г. с ООО «СБЕРАВТОПАРК» стоимостью 1 652 тыс. руб.;

Сумма будущих платежей составила 1 953 тыс. руб.

Арендодатель (лизингодатель)	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные, руб.	Процентная ставка, основание для выбора
ООО «СБЕРАВТОПАРК»	Генеральному соглашению об аренде № А0104 от 22.06.2021г.	Skoda Karoq H675EУ797	Ежегодная пролонгация	продажа товаров и услуг	381 971,80	11%
		Skoda Karoq M724EA797				
		Skoda Kodiaq A846KY797				

Общество не отделяет компоненты, которые не являются арендой, а учитывает каждый компонент аренды в качестве одного компонента (п. 15 МСФО (IFRS) 16).

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачету).

У Общества отсутствуют:

- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;

- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;

- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;

- ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды;

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и иные затраты отсутствуют.

Пересмотр фактической стоимости не планируется.

Договоры аренды ОС, рыночная стоимость которых не превышает 300 тыс. руб. не заключались.

3.1.5. Займы выданные

На 31.12.2024г Задолженность по долгосрочному беспроцентному договору займа на сумму 738 795 тыс.руб. отражена в балансе в составе долгосрочной дебиторской задолженности по стр. 1230 «Дебиторская задолженность».

В 2024г. обществом были выданы беспроцентные займы ООО «Нара Авто Транс» на общую сумму 681 300 тыс. руб.

Сроки договоров займа составляют максимум 12 месяцев. Задолженность на 31.12.2024г. по договорам беспроцентного займа в сумме 876 350 тыс. руб. отражены в балансе в стр. 1230 «Дебиторская задолженность».

Беспроцентные договоры займов:

Заемщик/договор	Поступило, тыс. руб.	Задолженность по осн. Долгу на 31.12.24г., тыс. руб.
ООО Нара Авто Транс»	**681 300**	**876 350**
Договоры займа	681 300	876 350
Константинов Олег Александрович	**-**	**738 795**
Договор перевода долга б/н от 01.01.2023г	-	738 795
ИТОГО:	**681 300**	**1 615 145**

3.1.6. Сумма краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 964 544 тыс. руб:

Наименование	**31.12.2024**
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:	
Покупатели и заказчики	34 167
(Резерв по сомнительным долгам)	-3 218
Авансы выданные	906

Расчёты с бюджетом	46 019
Прочее	883 452
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса	**964 544**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом НДС. Общество создает и пересматривает резервы по сомнительным долгам ежемесячно и ежегодно при подготовке к составлению бухгалтерской отчетности. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные» по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

3.1.7. Кредиторская задолженность

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 12 459 тыс. руб.:

Наименование	**31.12.2024**
Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:	
Поставщики и подрядчики	4
Авансы выданные	2 008
Расчёты с бюджетом	10 448
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса	12 459

3.1.8. Резервы предстоящих расходов

За 2024г. был восстановлен резерв на общую сумму - 312 тыс.руб. (за 2023г. начислено - 30 229 тыс. руб). Израсходовано на общую сумму 28 тыс.руб. (за 2023г. 2 846 тыс. руб.). Остаток резерва на 31.12.2024г. составляет 522 тыс. руб. (на 2023г. 268 тыс. руб.)

3.1.9. Прочие доходы и прочие расходы

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражены следующие доходы:

Закрытие резерва по сомнительным долгам	302
Курсовые разницы	7 228

Штрафы, пени и неустойки к получению	15
Пересорт ТМЦ	18
Списание кредиторской задолженности	4
Расторжение договора аренды	109
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	**7 676**

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы:

Банковское обслуживание	48
Курсовые разницы	5 170
Госпошлины	85
Внереализационные доходы/расходы	54
Пересорт ТМЦ	1
Штрафы по условиям договоров к уплате	5
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	**5 363**

3.2. ***Активы и обязательства в иностранной валюте.***

3.2.1. При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший на день совершения операции. Денежные средства и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены на конец периода в суммах, пересчитанных по курсу ЦБ *РФ*. Курс ЦБ РФ на 31.12.2024г. составил 106,1028 рубля за 1 Евро.

3.2.2. В 2024 году сложились как положительные, так и отрицательные курсовые разницы и составили:

- положительные курсовые разницы – 7 228 тыс. руб.

- отрицательные курсовые разницы – 5 170 тыс. руб.

3.3. ***Условные факты хозяйственной деятельности.***

3.3.1. В 2024 году ООО «Шмитц Каргобулл Руссланд» поручителем перед кредиторами каких-либо лиц не выступало. В связи с указанным обстоятельством Общество не ожидает возникновения каких-либо обязательств, связанных с поручительством.

3.4. ***Пояснения к отчету о движении денежных средств.***

В Отчете о движении денежных средств раскрыта информация о денежных потоках организации, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Отчет характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей и инвестиционной деятельности. В Отчете приводятся данные за отчетный год и за предыдущий год.

В строке 4111 «поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отражена величина денежных средств, полученных по текущим операциям от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги за минусом суммы НДС.
В строке 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» отражена величина денежного потока, связанного с оплатой поставщикам и подрядчикам товаров, сырья, материалов, работ и услуг за минусом суммы НДС, содержащегося в произведенных платежах.
Общая сумма НДС отражена свернуто по строке 4119 «Прочие поступления».
В строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражена величина денежных средств, перечисленных в качестве оплаты труда работникам организации, занятым в текущей деятельности, а также суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет и сумма страховых взносов и взносов от НС и ПЗ.

3.5. Совместная деятельность.

3.5.1. Совместной деятельности с другими организациями нет.

3.6. Прекращаемая деятельность.

3.6.1. Прекращаемой деятельности в ООО «Шмитц Каргобулл Руссланд» нет.

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

3.7. Информация по сегментам.

3.7.1. ПБУ 12/2000 не применялось, так как сегменты не выделялись.

3.8. События после отчетной даты.

3.8.1. После 31.12.2024г. не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской(финансовой) отчетности с ПБУ 7/2008 "События после отчетной даты".

3.9. Пояснения по государственной помощи.

3.9.1. В 2024г. Общество не получало гос. помощь.

3.10. ***Прочие пояснения.***

3.10.1. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 году не было. Судебные решения, в которых общество выступало в качестве истца или ответчика в

2024г., способные оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества отсутствуют.

4. Социальные показатели

№	Показатель	За 2024 г.
1.	Среднесписочная численность работников, чел.	-
2.	Затраты на оплату труда тыс. руб.	2 341
3.	Суммы начисленных страховых взносов и взносов от НС и ПЗ, тыс. руб.	1 159

5. Связанные стороны

Основным владельцем со 100% долей Общества является компания ООО «Нара Авто Транс», зарегистрированная на территории РФ по адресу: 143300, Московская обл, г.о. Наро-Фоминский, Наро-Фоминск г., ул Маршала Жукова Г.К., д. 172. Бенефициарами которого являются Константинов Олег Александрович и Осипов Владимир Владимирович.

№ п/п	Организация/физ. Лицо	Информация
Связанные стороны		
1	Константинов Олег Александрович	Основание: 50,1% участия в уставном капитале ООО «Нара Авто Транс» Дата наступления основания: 05.07.2018г
2	Осипов Владимир Владимирович	Основание: 46,9% участия в уставном капитале ООО «Нара Авто Транс» Дата наступления основания: 05.07.2018г
3	ООО «Нара Авто Транс»	Местонахождение: 143300, МО, г.о. Наро-Фоминский, г Наро-Фоминск, ул. М. Жукова Г.К., стр. 172
4	ООО «Нара Авто»	Местонахождение: 143300, МО, г.о. Наро-Фоминский, г Наро-Фоминск, строение 172, помещение 1, этаж 2
5	ТОО «TOPLINE (ТОПЛАЙН)»	Местонахождение: Республика Казахстан, 050010, г. Алматы, Бостандыкский район, пр-т Гагарина, здание 124. Основание: Участник группы, в которую входит ООО «Нара Авто Транс»
6	Моисеев Александр Владимирович	Исполнительный орган

Информация об операциях со связанными сторонами за 2024 год

Связанная сторона	Ф.И.О. (наименование)	Вид операции/сумма, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.24г. (тыс. руб.)
Учредитель	Константинов Олег Александрович	Договор перевода долга б/н	738 795
Учредитель	Осипов Владимир Владимирович	-	-
Организация Входит в группу	ООО "Нара Авто Транс"	Договоры аренды (оборот за 2024г. 796 тыс. руб. с учетом НДС.): Договор аренды №НШ-01/2023 от 05.04.2023г; ДОГОВОР АРЕНДЫ НЕДВИЖИМОСТИ от 01.01.2023г	110
		Договоры беспроцентных займов	876 350
		Договор купли продажи запасных частей от 10.05.2023г (оборот за 2024г 10 548 тыс. руб с учетом НДС)	10 091
Организация Входит в группу	ООО "Нара Авто"	-	-
Организация Входит в группу	ТОО «TOPLINE (ТОПЛАЙН)»	-	-

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2025 года.

6.Выплаты основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор.

В 2024 году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 1 462 тыс. руб. (в 2023г – 1 350 тыс руб.), в том числе краткосрочные вознаграждения (заработная плата, оклад) – 1 462 тыс. руб. (в 2023г – 1 222 тыс руб.), страховые взносы – 507 тыс. руб. (в 2023г – 410 тыс руб.). Долгосрочные вознаграждения, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2024 году не

выплачивались (в 2023 году не выплачивались)

7. Риски

Операционная и финансовая деятельность Общества зависит от множества факторов, которые могут повлиять на ее результаты.

В Обществе формируется интегрированная система управления рисками, нацеленная на создание эффективной системы внутреннего контроля и минимизацию возможных последствий от внешних и внутренних факторов.

К числу основных рисков, которые могут оказать неблагоприятное влияние на финансовые активы, обязательства и будущие денежные потоки Организации, относятся финансовые риски, правовые риски и репутационные риски.

Финансовые риски

К числу финансовых рисков, которым подвержена Организация, относятся: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск — это риск того, что у Организации могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры, которые могут оказать влияние на деятельность Организации, включают в себя следующие типы риска: риск изменения спроса и цен на товары, риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов иностранных валют.

Организация осуществляет контроль над рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

Риск изменения цен на товары.

Организация осуществляет постоянный мониторинг рыночной ситуации и имеет возможность оперативно скорректировать свой бизнес-план, чтобы минимизировать возможные убытки от снижения спроса или цен на ту или иную продукцию.

Риск изменения процентных ставок.

Риск изменения процентной ставки — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Организации, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Одним из источников финансирования развития деятельности Организации и расширения ее ресурсной базы стали заемные средства, что характерно для развивающихся компаний, демонстрирующих высокие темпы роста. В отчетном периоде Организация привлекала займы только с фиксированными процентными ставками, поэтому изменение процентных ставок не должно оказать существенное влияние на Организацию.

Валютный риск.

Организация подвержена риску неблагоприятного изменения валютного курса по совершаемым ею сделкам. Валютный риск по совершаемым сделкам связан с приобретением материалов и оборудования в валютах иных, чем соответствующая функциональная валюта. Существенные изменения курсов обмена иностранных валют могут привести к увеличению себестоимости производимой Организацией продукции и снижению рентабельности бизнеса. Организация

контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют и оценки их влияния на рентабельность деятельности. В случае, если изменения курсов превышают плановые пороговые значения, Организация может рассмотреть возможность приобретения материалов и оборудования на внутреннем рынке за валюту Российской Федерации или скорректировать производственную программу.

Кредитный риск.

Организация подвержена кредитному риску, который может привести к убыткам в связи с частичной или полной неспособностью контрагента выполнить свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Организация подвержена кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и финансовой деятельностью. Для управления этим риском Организация на постоянной основе осуществляет контроль полноты и своевременности расчетов с контрагентами, анализ дебиторской задолженности и рационального использования финансовых ресурсов, проводит комплексную проверку потенциальных дебиторов с учетом их кредитной истории и финансового положения. Кроме того, Организация осуществляет контроль над процессом заключения договоров.

При размещении денежных средств Организация пользуется услугами надежных банков, имеющих высокие кредитные рейтинги. Организация открывает счета только в надежных банках и финансовых институтах и полагает, таким образом, что не подвержено существенному кредитному риску в отношении своих денежных средств или их эквивалентов. Организация заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Организация полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Правовые риски в первую очередь связаны с изменениями валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

Организация внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данных областях.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Организации в связи с сокращением объемов соответствующих операций Организации.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Для транспортной логистики характерны так же следующие риски:

а.) Коммерческий риск выражается в срыве поставок, увеличении транспортных издержек, нарушении сроков поставки, невыполнении финансовых обязательств, утрате доли дохода (прибыли);

б.) Риск ущерба в результате изменения погодных условий, включая стихийные бедствия;

в.) Технические риски. Связаны с эксплуатацией технических средств логистической системы;

г.) Риск утраты груза в результате хищения, учитывая пропажу груза без вести или угон транспортного средства вместе с грузом;

д.) Экологический риск. Выражается в ущербе окружающей среде, например, при транспортировке или хранении продукции;

е.) Риск наступления гражданской ответственности, возникшей в связи с ущербом, нанесенным юридическим или физическим лицам в процессе логистической деятельности.

В целях снижения рисков Общество использует механизм страхования рисков потери и рисков ответственности.

8. Влияние специальной военной операции

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО.

Продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной (ведение СВО), которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных ресурсов. Ситуация продолжает ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых невозможно оценить.

В связи с вышеуказанным, в течении 2024 года на снижение доходов компании повлияли нарушения в логистических цепочках поставок и как итог - снижение доходов от реализации продукции. К сожалению, организация не может повлиять на экономическую ситуацию и на внешние политические факторы.

Вместе с тем, финансовое состояние Общества на краткосрочную перспективу можно охарактеризовать как стабильное:

- отсутствие просроченной кредиторской задолженности;

- полнота перечисления соответствующих налогов в бюджет.

Также руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости и улучшения финансового состояния деятельности организации:

- сохраняется обязанность по условиям договоров на оказание сервисных услуг, ранее заключенных с сервисными центрами

- исследование рынков ближнего зарубежья

- поиск новых поставщиков

- заключение новых контрактов

- сокращение управленческих расходов

Таким образом, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно спрогнозировать, поэтому текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор А. В. Моисеев

31 марта 2025 года