ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «АГМ»

ЗА 2024 год

г. Санкт-Петербург, 2025

I. Общие сведения 3
1. Общая информация 3
2. Территориально обособленные подразделения 3
3. Основные виды деятельности 3
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах 3
5. Информация о численности персонала 4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 4
6. Методологические аспекты 4
7. Допущение непрерывности деятельности 4
8. Активы и обязательства в иностранной валюте 4
9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 5
10. Нематериальные активы 5
11. Основные средства 5
12. Учет аренды 6
13. Финансовые вложения 7
14. Прочие внеоборотные активы 7
15. Запасы 7
16. Расходы будущих периодов 7
17. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 7
18. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал 8
19. Кредиты и займы полученные 8
20. Налогообложение 8
21. Признание доходов 9
22. Признание расходов 9
III. Раскрытие существенных показателей 9
23. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок (строка 1110 бухгалтерского баланса) 10
24. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса) 10
25. Запасы 11
26. Расходы будущих периодов 12
27. Дебиторская задолженность 12
28. Прочие оборотные активы 13
29. Капитал и резервы 13
30. Кредиты и займы 13
31. Денежные средства 14
32. Информация, связанная с полученными обеспечениями 14
33. Налог на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства 15
34. Кредиторская задолженность 15
35. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности 16
36. Себестоимость продаж по видам деятельности 16
37. Расходы по обычным видам деятельности 16
38. Прочие доходы и расходы 17
39. Информация о связанных сторонах 18
40. Вознаграждение основному управленческому персоналу 19
41. Риски хозяйственной деятельности 19
42. События после отчетной даты 20

Общество с ограниченной ответственностью «АГМ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

I. Общие сведения

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

Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество зарегистрировано 27 мая 2024 года за основным государственным регистрационным номером 1247800052004 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы номер 15 по Санкт-Петербургу.

Юридический адрес Общества*: 196624, город Санкт-Петербург, вн. тер. г. поселок Шушары, ул. Автозаводская, д. 2 литера А.*

Участником Общества с долей участия 100% является ООО «АГР Холдинг». Уставный капитал составляет 500 тысяч рублей. Он полностью оплачен.

Конечным бенефициаром Общества на 31.12.2024 является Павлович Андрей Николаевич.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом являются производство (изготовление, сборка автомобилей) и прочей автомобильной продукции, в том числе промышленная сборка моторных транспортных средств товарных позиций 8701-8705 ТН ВЭД ТС, их узлов и агрегатов (ОКВЭД 29.10), а также связанная с этим организация проектирования, строительства, пуска в эксплуатацию и дальнейшая эксплуатация завода по производству автомобилей и автомобильной продукции на территории Российской Федерации.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования Общества созданы исполнительные и контрольные органы.

Органами управления Общества являются:
- Общее собрание *акционеров/участников;*

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Ревизионная комиссия не предусмотрена (статья 9 Устава).

Генеральный директор Общества:
– Бутин Илья Валентинович – с 01.02.2025г.;
– Калицев Алексей Владимирович – с 27.05.2024г. (дата регистрации) по 31.01.2025г.

Более подробно информация о смене генерального директора отражена в разделе СПОД (п. 42 настоящих письменных пояснений).

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год является ООО «КСК АУДИТ». Сумма вознаграждения за аудит составила 169 тыс. руб. без НДС.

5. Информация о численности персонала

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 5 человек.

.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе Учетной политики Общества, утвержденной приказом Общества от 01.12.2024 г. № УП-1.

6. Методологические аспекты

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ), а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

7. Допущение непрерывности деятельности

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2024 год.

8. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022года
Юань	13,4272	12,5762	9,8949
Доллар США	101,6797	74,2926	73,8757
Евро	106,1028	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Авансы, выданные поставщикам под приобретение внеоборотных активов отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

10. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы обесценения (при наличии обесценения).

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка для нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.
Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы (виды)	Сроки полезного использования
Права на компьютерные программы	4-7 лет
Права на полезные модели	2-5 лет
Патенты на изобретения	7-10 лет

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. Вместо этого они ежегодно тестируются на обесценение согласно правилам, определенным в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

11. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью более *100 000 рублей.*

После первоначального признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств производится *линейным способом.*

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам исходя из предполагаемого срока их использования, на основании рекомендаций технических служб.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным видам основных средств приведены ниже:

Виды основных средств	Сроки полезного использования основных средств
Здания	от 30 до 45 лет
Сооружения и передаточные устройства	от 5 до 45 лет
Машины и оборудование	**от 2 до 30 лет**
Инструмент и прочее оборудование	от 1 до 30 лет
Производственный инвентарь	от 3 до 30 лет
Пресс-формы и оборудование специальное	от 1 до 30 лет
Транспортные средства	от 3 до 15 лет
Вычислительная техника и оргтехника	от 2 до 15 лет
Мебель и офисные приспособления	от 2 до 15 лет
Многолетние насаждения	30 лет
Прочие основные средства	от 2 до 30 лет

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество ежегодно проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения основных средств в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

12. Учет аренды

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

В качестве единицы учета аренды признается договор.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признают в качестве объектов учета аренды договоры, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Арендные платежи по таким договорам признаются Обществом равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств расходы по аренде отражаются в составе операционной деятельности.

13. Финансовые вложения

Общество не имело финансовых вложений в 2024 году.

14. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных авансов, связанных с приобретением основных средств;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (см. п. 16);

15. Запасы

При первоначальном признании, запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов, в том числе, учитываются активы, потребляемые для управленческих нужд в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Оценка запасов при их выбытии производится *по способу средней себестоимости.*

Учет затрат основного производства ведется раздельно по видам деятельности в разрезе *статей затрат и структурных подразделений.*
Незавершенное производство и готовая продукция оценивается в сумме фактических затрат на производство *с учетом косвенных расходов.*
Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу *средней себестоимости.*
Оценка товаров при выбытии производится по способу *средней себестоимости.*

16. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов *(расходы на подготовку производства, расходы на сертификацию, расходы по не принятому к учету и расходы по нереализованным автомобилям)*. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (см. п. 14). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

17. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств 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 (на дату размещения) и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким

денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
- *поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;*
- *операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);*
- *прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;*
- *суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.*

18. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал
Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

19. Кредиты и займы полученные
Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно), независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

На 31 декабря 2024 года ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составила 21,0%.

20. Налогообложение
Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.
Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе *развернуто* в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

21. Признание доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
б) сумма выручки может быть определена;
в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе *прочих доходов* Общества признаются:
- доходы от покупки (продажи) иностранной валюты;
- проценты по депозитам;
- курсовые разницы;
- доходы от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- другие прочие доходы.

22. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.
Прочие расходы в основном включают:
- расходы от покупки (продажи) продажи иностранной валюты;
- курсовые разницы;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- расходы на услуги банков;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов.

III. Раскрытие существенных показателей

23. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок (строка 1110 бухгалтерского баланса)

Информация по разделу «Нематериальные активы и результаты исследований и разработок» приведена в таблицах 1.1.«Наличие и движение нематериальных активов» и 1.2 «Наличие и движение результатов НИОКР».

Таблица 1.1.«Наличие и движение нематериальных активов»

Показатель	На начало года		Обороты за период		На конец года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило за период	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы организации	-	-	920	(14)	920	(14)
Идентификационный код изготовителя ТС (Код WMI)	-	-	456	-	456	-
Сертификат Системы менеджмента качества ИСО 9001-2015	-	-	464	(14)	464	(14)

Таблица 1.2 «Наличие и движение результатов НИОКР»

Показатель	На начало года		Обороты за период		На конец года	
	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной в расходы	Поступило за период	Списано в расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной в расходы
Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	**0**	**0**	**22 182**	**(503)**	**22 182**	**(503)**
Опытные образцы оборудования и оснастки для производственной линии автомобилей	0	0	1 315	(21)	1 315	(21)
Программное обеспечение для модуля Bluetooth OBD для автоматической записи VIN в блок MISOS ERA	0	0	1 613	(67)	1 613	(67)
Программное обеспечение для параметрирования блока MISOS ERA на производственной линии	0	0	3 016	(126)	3 016	(126)
Проект "Производственное планирование и техническая подготовка производства"	0	0	15 245	(248)	15 245	(248)
Техническая и конструкторская документация кронштейна д/установки блока MISOS ERA, включая ОО	0	0	993	(41)	993	(41)

По состоянию на 31.12.2024 тест на обесценение нематериальных активов с определенным сроком полезного использования не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

24. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

Информация по разделу Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса) представлена в приведенных ниже таблицах.

Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Показатель	На начало года		Обороты за период		На конец года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило за период	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация

Основные средства организации	-	-	947	(6)	947	(6)
АПКШ "Континент" 3.9. Отказоустойчивый (НА) кластер 2-х Криптошлюзов. Платформа IPCR50. СКЗИ КС3			947	(6)	947	(6)

Таблица 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Оборудование к установке	*1 934*	*0*	*0*
Итого	*1 934*	*0*	*0*

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Аренда, не признанная в качестве активов в форме прав пользования согласно п.11 ФСБУ 25/2018

Информация о договорах аренды, не признанных в качестве активов в форме права пользования в связи с применением упрощения согласно п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018:

Объект (группа объектов)	Характер договора, сумма арендной платы за **2024 год**, тыс. руб.
Здание (офис)	10

Расходы и будущие арендные платежи Общества по договорам аренды, не признанным в качества активов в форм права пользования в результате применения упрощения, предусмотренного п. 11-12 ФСБУ 25/2018:

	Будущие арендные платежи, тыс. руб.
От 0 до 12 мес	5

Наличие и движение арендованных основных средств:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступило	Выбыло	
2024 год				
Всего	0	237	0	237
в том числе Здания	0	237	0	237

25. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов».

Таблица 4.1 «Наличие и движение запасов».

Показатель	На начало года	Обороты за период		На конец года
		Поступило за период	Списано в себестоимость	
Запасы	**-**	**380 770**	**(223 104)**	**157 666**
Сырье и материалы и другие аналогичные ценности	-	255 964	(119 099)	136 865
Готовая продукция	-	124 806	(104 005)	20 801

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под снижение стоимости запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Авансы, выданные Обществом в связи с приобретением запасов, составляют на 31.12.2024 464 125 тыс. руб.

26. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

тыс. руб.

Наименование вида расходов	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
Расходы на вознаграждение по аккредитиву по непринятому к учету имуществу		12 379	0	0	0	0
Расходы на утилизационный сбор по нереализованным автомобилей		5 562	0	0	0	0
Расходы на подготовку будущего производства	2 040	2 040	0	0	0	0
Расходы на сертификацию на сертификацию		208	0	0	0	0
ИТОГО	2 040	20 189	0	0	0	0

27. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Таблица 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

Показатель	На начало года	Обороты за период		На конец года
		Выдано за период	Закрыто за период	
Авансы выданные	-	877 313	(410 172)	467 141

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения (сворачивания) дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Авансы, выданные Обществом в связи с приобретением основных средств, по состоянию на 31.12.2024 составляют – 98 705 тыс. руб. и отражаются в строке 1190 «Прочие внеобортные активы» бухгалтерского баланса.

В составе прочей дебиторской задолженности бухгалтерского баланса отражены *(перечислить все существенные составляющие в случае существенности сумм прочей дебиторской задолженности, в том числе чистую стоимость инвестиции в аренду)*:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
НДС к возмещению	24 441		
Аванс на единый лицевой счет ФТС	2 218		
Доход по переходящим депозитам	500		
Расчеты по договору страхования	217		
Прочее	45		

28. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены краткосрочные расходы будущих периодов, раскрытые в пункте 26 «Расходы будущих периодов» настоящих пояснений.

29. Капитал и резервы

Уставный капитал

Для обществ с ограниченной ответственностью:

(при необходимости)
Величина уставного капитала составила: 500 тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Вклад участника в имущество Общества	500	0	0

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

В 2024 году по Решению участника был произведен вклад участника в имущество Общества в размере 500 тыс. руб.

30. Кредиты и займы

Задолженность по заемным средствам в разрезе кредиторов, займодавцев и видов заимствования представлена ниже:

Кредиты/ Займы	Валюта	Срок погашения	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2022
Заимодавцы:					
ООО «Автозавод АГР»	Рубли	30.06.2029	825 000	0	0
ООО «Чери Автомобили Рус»	Рубли	31.12.2025	150 000	0	0
Итого:	Рубли		975 000	0	0
В том числе со сроком погашения до 1 года	Рубли	31.12.2025	150 000		

Процентные ставки по заемным средствам варьировались:

В процентах

Вид заемных средств	2024 год	2023год	2022 год
Долгосрочные займы	5,8		
Краткосрочные займы	2,5		

тыс. руб.

31. Денежные средства

Денежные средства в разрезе видов счетов и валют представлены ниже:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
На расчетных счетах, в рублях	87		
На депозитных счетах, в рублях	220 700		

Денежные средства в разрезе *банков*

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
В банке ПАО "Сбербанк России"	218 513		
В банке АО "АЛЬФА-БАНК"	2 256		
В банке АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	5		
В банке АО "ОТП Банк"	4		
В банке ПАО "ВТБ БАНК"	4		
В банке АО "ГПБ БАНК"	4		
Итого:	220 787		

Платежи по процентам в отчете о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование	**2024 год**	**2023 год**
Строка 4123 процентов по долговым обязательствам:	**588**	**0**
Проценты по кредитам и займам	588	0

Прочие платежи и поступления в отчете о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование	**2024 год**	**2023 год**
Строка 4119 прочие поступления:	**7 608**	
доходы от покупки (продажи) иностранной валюты	1 491	
проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитам менее 3-х месяцев	6 058	
прочие поступления	58	
Строка 4129 прочие платежи:	**40 116**	
косвенные налоги	24 035	
комиссии банков	15 892	
прочие выплаты	215	

32. Информация, связанная с выданными и полученными обеспечениями

По договорам поставки AGM-2024-1-1 и AGM-2024-2 от 25.09.2024 г. с поставщиком ANQING XINGXIN AUTOMOBILE CO., LTD.Обществом были открыты непокрытые аккредитивы с отсрочкой платежа.
Поручителем в рамках указанных аккредитивов выступил ООО «Автозавод АГР». Общая сумма поручительства составляет 4 775 561 тыс. руб. (пересчет по курсу на 31.12.2024).

33. Налог на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства

Ниже представлена информация о расходе по налогу на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2024 год	За 2023 год
1	**Прибыль/(убыток) до налогообложения - всего**	**10 192**	
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	10 192	
2	**Условный (расход)/доход по налогу на прибыль**		
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 25%	(2 038)	
3	**Постоянный налоговый (расход)/доход**	**4**	
4	**(Расход)/доход по налогу на прибыль**	**(2034)**	
4.1	**Текущий налог на прибыль**	**(2144)**	
4.2	**Отложенный налог на прибыль**	**110**	
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	110	
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	0	
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	0	
4.3	**Налог на прибыль прошлых лет**	**0**	

Информация об остатках и движении отложенных налоговых активов и обязательств за 2024г:

Показатель	2024
Отложенные налоговые активы, всего	**131**
в том числе:	
Разницы по амортизационным отчислениям	131
Отложенные налоговые обязательства, всего	**21**
в том числе:	
Готовая продукция	21
Итого:	**110**

34. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Таблица 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»

Показатель	На начало года	Обороты за период		На конец года
		Закрыто за период	Возникло за период	
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	270 402	(287 788)	(17 386)

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По строке 1523 «Прочие кредиторы» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные:

на 31 декабря 2024 года 32 474 тыс. руб.

Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

на 31 декабря 2024 года 5 412 тыс. руб.

35. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

Наименование	2024 год	2023 год
Выручка от реализации товаров, работ, услуг (по видам деятельности)		
Производство автомобилей	135 307	0
ИТОГО:	135 307	0

36. Себестоимость продаж по видам деятельности

Наименование	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж, в т.ч.:		
Производство автомобилей	104 005	0
ИТОГО	104 005	0

37. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по составу коммерческих и управленческих расходов

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024 год	2023 год
Утилизационный сбор	27 810	0
Хранение, перемещение и отгрузка автомобилей	494	0
Прочие расходы	84	0
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**28 388**	
Консультационные, финансовые, юридические услуги	940	
Командировочные расходы	122	
Прочие расходы	174	
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**1 236**	

38. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению/уплате	6 572	5 305	0	0
Доходы/ расходы от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств	70	70	0	0
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	8 516	26	0	0
Доходы/расходы продажи (покупки) иностранной валюты	3 150	1 658		
Расходы на услуги банков		2 721		
Прочее	43	58		
Итого прочие доходы/расходы	18 352	9 838		

39. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года являются ключевой управленческий персонал (члены Совета Директоров), список которых приведен в разделе I «Общие сведения», организации, контролируемые конечными бенефициарами, членами Совета Директоров, дочерние и зависимые общества, а именно:

Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона является связанной
Основное (материнское) общество	ООО «АГР Холдинг»
Общества под общим контролем конечного бенефициара	ООО «Автозавод АГР»

Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны или Группы связанных сторон	Характер операций	Операции, тыс. руб.	
		2024 год	2023 год
ООО «Автозавод АГР»	выручка	0	
	расходы	32 782	
	Начислено процентов (+ доходы, - расходы)	4 957	

Остатки по связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование связанной стороны или Группы связанных сторон	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.22
ООО «Автозавод АГР»	0	*0*	*0*	*837 585*		
Итого:				*837 585*		

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование связанной стороны или Группы связанных сторон	Характер операций	Операции, тыс. руб.	
		2024 год	2023 год
ООО «Автозавод АГР»	Поступления, операционная деятельность	0	0
	Оплаты, операционная деятельность	(4 500)	0
	Оплаты, инвестиционная деятельность	(16 560)	0
	Поступления, финансовая деятельность	825 000	0
Итого:		803 940	0

В 2024 году величина зарезервированной дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами составила 0 тыс. руб.

40. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В связи с тем, что управление Обществом посредством заключения договора на оказание управленческих услуг № AGR-2-AGM-SERVICE-01/06/2024 от 01.06.2024 года с ООО «Автозавод АГР», вознаграждение основному управленческому персоналу Общества не начислялось и не выплачивалось.

41. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риск изменения курсов иностранных валют
Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.
Общество приобретает активы в иностранной валюте.
Таким образом, Общество подвержено влиянию валютного риска.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.
Основой риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество 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.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

42. События после отчетной даты

Вид события после отчетной даты	*Описание события*
События, указывающие на положение, которое возникло между отчетной датой и датой подписания отчетности	*С 1 февраля 2025 года Генеральным директором назначен Бутин Илья Валентинович на основании решения единственного участника без номера от 27 января 2025 года. Соответствующая запись внесена в ЕГРЮЛ 7 февраля 2025 года.*

Генеральный директор _____ **Бутин И.В.**

28 марта 2025г.

