



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«БМА РУССЛАНД»

394036, г. Воронеж, ул. Комиссаржевской д.10 помещение 3

ОГРН 1113668035810 ИНН/КПП 3666173509/366601001

Почт. адрес: 394036, г. Воронеж, ул. Комиссаржевской, д. 10, этаж 10

т/факс: 8(473)206-63-63

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «БМА Руссланд»

за 2024 год

г. Воронеж 2025 год

ООО „БМА Руссланд“
Генеральный директор
Д.В. Кашин

Россия, 394036, г. Воронеж, ул.
Комиссаржевской д10 помещение
3

Телефон: 8 (473) 206-63-63
www.bma-worldwide.com
info@bma-ru.com

Учредитель:
„БМА Брауншвейгский
машиностроительный завод
АГ“, Германия

1. Основные сведения

1.1 Общие сведения

ООО «БМА Руссланд», зарегистрировано 01.09.2011 г. за ОГРН № 1113668035810 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области.

- полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «БМА Руссланд» (далее – Общество);
- сокращенное наименование: ООО «БМА Руссланд».

Основной вид финансово-хозяйственной деятельности организации - (ОКВЭД) 28.93 Производство машин и оборудования для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий. Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности:

ОКВЭД	Название
25.11	Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей
28.30.8	Производство прочих сельскохозяйственных машин и оборудования
28.93	Производство машин и оборудования для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий
33.12	Ремонт машин и оборудования
33.20	Монтаж промышленных машин и оборудования
41.20	Строительство жилых и нежилых зданий
43.21	Производство электромонтажных работ
46.9	Торговля оптовая неспециализированная
71.12.1	Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора
25.99	Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки
28.12	Производство гидравлического и пневматического силового оборудования;
28.21	Производство печей, термокамер и печных горелок;
28.22	Производство подъемно-транспортного оборудования;
28.25	Производство промышленного холодильного и вентиляционного оборудования;
28.29	Производство прочих машин и оборудования общего назначения, не включенного в другие группировки;
33.14	Ремонт электрического оборудования
35.12	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
35.30.5	Обеспечение работоспособности тепловых сетей
43.22	Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
43.29	Производство прочих строительно-монтажных работ

43.91	Производство кровельных работ
43.99	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
43.99.1	Работы гидроизоляционные
47.9	Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков
49.41.1	Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами
49.41.2	Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;
49.41.3	Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
52.10.9	Хранение и складирование прочих грузов
69	Деятельность в области права и бухгалтерского учета
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
71.11.1	Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта
71.12.12	Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности;
73.11	Деятельность рекламных агентств
73.20	Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;
82.99	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки. и другие

Активы организации расположены на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников организации (чел.):

На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
110	112	112

Юридический адрес: 394036, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Комиссаржевской, д. 10, пом. 3.

Фактический адрес: 394036, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Комиссаржевской, д. 10, пом. 3.

Почтовый адрес: 394036, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Комиссаржевской, д. 10, пом. 3

1.2. Органы управления Обществом.

Высший орган Общества: Общее собрание участников Общества;

Участники Общества – «ВМА БРАУНШВЕЙГСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД АГ» с местом нахождения в г. Брауншвейг.

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор – Кашин Дмитрий Владимирович.

1.3. Уставный капитал Общества составляет 5 000 тыс. руб.

ООО „ВМА Руссланд“
Генеральный директор
Д.В. Кашин

Россия, 394036, г. Воронеж, ул.
Комиссаржевской д10 помещение
3

Телефон: 8 (473) 206-63-63
www.bma-worldwide.com
info@bma-ru.com

Учредитель:
„ВМА Брауншвейгский
машиностроительный завод
АГ“, Германия

1.4. Общество не имеет филиалов, представительств.

1.5. Общество имеет обособленные подразделения, которые не переведены на самостоятельный баланс, учет всех операций ведется головной организацией.

Зарегистрированы обособленные подразделения по следующим адресам:

- 1) Воронежская область, г. Лиски, ул. Фестивальная, д. 4
- 2) Воронежская область, г. Лиски, ул. Воронежская, д. 27

1.6. Сведения об аудиторе:

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

Аудитором Общества утверждено Общество с ограниченной ответственностью «АКГ «ЭКСПЕРТ- АУДИТОР» Адрес: 109443 г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Кузьминки, пр-кт Волгоградский, дом 135, корпус 3, помещение ОГРН 1097746673958, ИНН 7722699609

Член СРО ААС (ОРНЗ 12106211646),.

1.7. Основа ведения бухгалтерского учёта и составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «БМА Руссланд» сформирована в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации. Случаи существенных отступлений, отсутствуют.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных

действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

В пояснениях представлены сведения об учетной политике Общества, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые не отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» и действующих «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ 1С: Предприятие 8.3.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности учитывается уровень существенности. При детализации статей бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения. Все показатели приведены в тысячах рублей.

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора № 485 от 30.12.2021 года. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета приведены в следующих разделах настоящих Пояснений. Числовые показатели приведены в тысячах рублей.

Объектами основных средств признаются активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью более 100 тыс. руб.

В учете выделяются следующие группы ОС:

- машины и оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- другие виды ОС.

Все группы основных средств после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока обращения (погашения) как долгосрочные (если срок выше 12 месяцев) и как краткосрочные (если срок до 12 месяцев).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения или изготовления. Оценка сырья и материалов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по способу ФИФО.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг меньше их фактической себестоимости.

Оценка товаров для перепродажи при выбытии осуществляется по способу ФИФО.

Порядок признания выручки

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности:

- выручка от продажи продукции, товаров;
- выручка от оказания услуг.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- доходы и расходы, связанные с реализацией ОС;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

- себестоимость продукции, товаров;
- расходы по оплате труда работников, страховые взносы;
- материальные расходы;
- аренда производственных и офисных площадей;
- амортизация;
- прочие расходы.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- доходы и расходы, связанные с реализацией ОС;
- расходы на услуги банка;
- курсовые разницы;

- прочие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы списываются на финансовый результат полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы раскрываются в отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Коммерческие расходы раскрываются в отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

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

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

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

Если Общество 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.

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

Оценочные значения

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Резерв формируется при наличии сомнительной дебиторской задолженности на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов. Дальнейшее восстановление резерва при погашении задолженности является изменением в оценках и учитывается в составе прочих доходов.

В случае признания сомнительной задолженности безнадежной к взысканию ее списание производится за счет созданного резерва.

Оценочные обязательства

Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков персоналу. Резерв на оплату отпусков на отчетную дату формируется по дебету тех же счетов учета, на которых отражается начисление заработной платы.

Способ расчета величины резерва:

РО = К*ЗП где:

РО - резерв отпуска;

К – остаток неиспользованного отпуска;

ЗП – среднедневной заработок.

РСВ = К*ЗП*С где:

РСВ – запас расходов на страховые взносы;

К – остаток неиспользованного отпуска;

ЗП – среднедневной заработок;

С – ставка на страховые взносы.

Резерв отражается в бухгалтерской отчетности в качестве оценочного обязательства.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

В бухгалтерской отчетности отражаются постоянные и временные разницы. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных разниц, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларациям по налогу на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отчет 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 со сроком погашения три месяца или менее и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы, направленные на уплату в бюджет, и полученные из бюджета возмещения по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к российскому 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, включена в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к российскому рублю» отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

3. Показатели отчетности

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в организации отсутствуют.

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Таблице 2.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена в Таблице 2.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации приведена в Таблице 2.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация об ином использовании основных средств (аренда, лизинг) приведена в Таблице 2.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.3. Финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса данные отсутствуют.

3.4. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендатором:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
виды имущества, полученного в аренду	Здания Машины и оборудование (кроме офисного) Транспортные средства	Здания Машины и оборудование (кроме офисного) Транспортные средства
проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, тыс. руб.	2 799	8501
основание и порядок расчета процентной ставки	8-10%	8-10%
допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	-	-
доходы и расходы, относящиеся к переменным	-	-

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде		
затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	-	-
информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	В связи с продлением срока аренды офиса пересмотрена фактическая стоимость и обязательство по аренде	

3.5. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Незавершенное производство	83	102	64
2	Основные средства		219	1
3	Расходы будущих периодов (убыток)	100 562	79 235	64 553
4	Оценочные обязательства и резервы	2 811	1 864	1 261
5	Полуфабрикаты		693	64
6	Готовая продукция			-
7	Арендные обязательства	4 645	8 461	10 463
8	Материалы			111
	Итого	108 101	90 574	76 517

3.6. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Расходы будущих периодов со сроком погашения свыше 12 мес.	165	-	-
	Итого	165	-	-

3.7. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам, и стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Иное использование запасов: не используются.

Резерв под обесценение материально-производственных запасов согласно учетной политике создается в случае выявления при инвентаризации снижения стоимости материалов. По состоянию на 31.12.2024 г. снижение стоимости материальных запасов не выявлено, в связи с чем резерв не создавался.

Информация о наличии и движении запасов, запасах в залоге приведена в Таблице 4.1, 4.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.8. Дебиторская задолженность

Информация о структуре дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Крупнейшими дебиторами являются:

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2024 в тыс. руб.
1	ОАО "Слуцкий сахарорафинадный комбинат"	19 707
2	ООО "НПО "ВИНГАРД АВТОМАТИКА"	13 291
3	ООО "ИПС"	12 214
4	ООО "ИНФОРА"	11 172
5	ООО "РУСАГРО-ТАМБОВ" - филиал "Никифоровский"	9 271
6	ООО "САЛЮТ СТАЛЬ"	8 162
7	ОАО "Каинды-Кант"	5 649
8	ООО "РУСАГРО-ТАМБОВ"	4 270
9	ООО «АЙЗЕН»	3 783
10	ООО "АДВЕНТА"	3 697

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п.70

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации. В отчетном и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Резерв по сомнительным долгам	486	800	2 153

3.9. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

№	Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Касса	252	840	205
2	Рублевые счета	98 686	109 573	22 751
3	Валютные счета	2 755	15 627	30 557
	Итого	101 693	126 040	53 513

3.10. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Показатели прочих оборотных активов	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	Прочие оборотные активы, в том числе	39	1 027	27 678
1	Расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев	39	1 027	1 985
5	НДС по авансам и предоплатам			25 693

3.11. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала организации.

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Уставный капитал	5 000	5 000	5 000

Уставный капитал оплачен полностью.

3.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По этой строке отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

№	Наименование организации	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(27 259)	(121 717)	(110 886)

3.13. Заемные средства

3.13.1. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные кредиты (займы):

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Долгосрочные кредиты	-	-	-
2	Долгосрочные займы	60 797	56 837	43 350
	Итого	60 797	56 837	43 350

По состоянию на 31.12.2024:

Наименование кредитора	Валюта кредита (займа)	Дата погашения	Сумма в валюте кредита (займа)	Обеспечение
БМА Брауншвейгский машиностроительный завод АГ	ЕВРО	31.12.2025	573 000	-

По состоянию на 31.12.2024 официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России: 1 евро – 106,1028руб.

3.13.2. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены займы и кредиты, полученные организацией.

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Краткосрочные кредиты	-	-	-
2	Проценты по долгосрочным займам	21 397	17 162	10 922
	Итого	21 397	17 162	10 922

3.14. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Крупнейшими кредиторами являются:

№	Кредитор	Задолженность на 31.12.2024 в тыс. руб.
1	БМА Брауншвейгский машиностроительный завод АГ	363 017
2	Общество с ограниченной ответственностью "Балашовский сахарный комбинат"	20 993
3	АО "УСПЕНСКИЙ САХАРНИК"	13 974
4	Общество с ограниченной ответственностью "Олымский сахарный завод"	3 647
5	ОАО "Жабинковский сахарный завод"	3 222
6	АО "ЕКСЗ"	3 123
7	АО "ЗАИНСКИЙ САХАР"	2 145
8	ООО "КРИСТАЛЛ"	1 474
9	ОАО "АТМИС-САХАР"	1 374
10	ООО "БИЙСКИЙ САХАР"	1 163
11	ООО "ГРУППА КОМПАНИЙ ДЕМИДОВ"	1 126

3.15. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Прочие обязательства» отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Резерв на оплату отпусков	9 399	7 475	6 304

3.16. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Прочие обязательства, в том числе	32 426	49 539	53 273
1.1	НДС по налоговому агенту		-	-
1.2.	Лизинг, арендные обязательства	32 426	49 539	53 273

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

№	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), в том числе	838 347	646 182
1.1	Оказание услуг	102 709	173 424
1.2	Реализация товаров	157 537	195 836
1.3	Реализация продукции	578 101	276 922

В 2024 году сумма выручки составила 838 347 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом выручка увеличилась на 192 165 тыс. руб.

4.2. Совместная деятельность

Общество не осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

4.3. Себестоимость продаж

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена информация о себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)

№	Наименование показателя	За 2024г.	За 2023 г.
1	Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг), в том числе	595 187	493 687
1.1	Себестоимость услуг	164 332	169 289
1.2	Себестоимость товаров	71 805	124 453
1.3	Себестоимость продукции	359 050	199 945

По сравнению с 2024 годом себестоимость продаж увеличилась на 101 500 тыс. руб.

4.4. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией, которые в соответствии с принятой учетной политикой учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на финансовые результаты.

№	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023г.
1	Затраты на оплату труда и страховые взносы управленческого персонала	42 196	37 556
3	Расходы на управление компанией	7 682	14 168
4	Материальные затраты	4 303	3 123
5	Амортизация	8 358	8 159
7	Прочие-налоги	139	116
	Итого	62 678	63 122

4.5. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок, которые в соответствии с принятой учетной политикой учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются на финансовые результаты.

№	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Материальные затраты	34 165	725
2	Расходы на оплату труда	1 767	4 697
	в том числе управленческого персонала	1 767	4 697
3	Отчисления на социальное страхование	551	1 128
4	Прочие услуги сторонних организаций	1 816	10 341
5	Командировочные расходы	3 606	311
	Итого	41 905	17 202

4.6. Прочие доходы

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены:

№	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Реализация ОС		
2	Реализация прочего имущества	2 358	2 439
3	Реализация металлолома		
4	Реализация прочих услуг		
5	Внереализационный доход от ликвидации ОС		6 845
6	Курсовые разницы	69 688	69 615
7	Списание кредиторской задолженности	5	
8	Доходы от безвозмездно полученного имущества		
9	Излишки выявленные при инвентаризации	443	
10	Прочие внереализационные доходы	559	4 172
11	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	742	111
	Итого	73 795	83 182

4.7. Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены:

№	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Расходы от реализации ОС		
2	Расходы от реализации прочего имущества	840	980
5	Отчисления в оценочные резервы	486	
6	Расходы на услуги банка	1 462	1 931
7	Курсовые разницы	94 254	141 927
8	Штрафы неустойки		13
10	Списание дебиторской задолженности		56
11	Прочие внереализационные расходы	10 129	11 921
12	Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде.		
14	Списание материалов	195	
	Итого	107 366	156 828

4.8. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и налоги

Порядок учета расчетов по налогу на прибыль определяется Правилами Бухгалтерского Учета Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Показатель	За 2024 г.	За 2023 г.
Применяемые налоговые ставки	20%	20%
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>	<i>106 706</i>	<i>(12 392)</i>
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(21 338)	2 478
Постоянный налоговый доход (расход)	(2 371)	(2 504)
Расход по налогу на прибыль	(13 405)	(26)
Текущий налог на прибыль	(13 429)	(10 574)
Отложенный налог на прибыль	373	10 548

Указанные постоянные разницы составляют затраты непроизводственного характера, списанная дебиторская задолженность и другие расходы, не принимаемые для целей исчисления налога на прибыль.

№	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Отложенные налоговые активы на начало года	90 574	76 517

№	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
2	Изменение отложенных налоговых активов за отчетный период, в том числе:	17 527	14 057
3	Начислено отложенных налоговых активов	38 811	27 824
4	Погашено отложенных налоговых активов	(21 284)	(13 767)
5	Отложенные налоговые активы на конец года	108 101	90 574

№	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Отложенные налоговые обязательства на начало года	(39 949)	(36 440)
2	Изменение отложенных налоговых обязательств за отчетный период, в т.ч.	(16 632)	(3 509)
3	Начислено отложенных налоговых обязательств	(22 525)	(7 410)
4	Погашено отложенных налоговых обязательств	5 893	3 901
5	Отложенные налоговые обязательства на конец года	(56 581)	(39 949)

Отложенный налог на прибыль – 52 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	106 706	(12 392)
Налог на прибыль	2410	(13 405)	(26)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(13 429)	(10 574)
отложенный налог на прибыль	2412	373	(10 548)
Прочее	2460	336	(1587)
<i>Перерасчет отложенных налогов</i>	<i>24601</i>		
<i>Налог на прибыль прошлых периодов 2019г.</i>	<i>24602</i>		
<i>Причитающиеся налоговые санкции</i>	<i>24603</i>		
Чистая прибыль (убыток)	2400	93 637	(10 831)

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

По итогам 2024 года Обществом получена прибыль

Дивиденды в 2024 участнику Общества не объявлялись и не выплачивались.

Вместе с тем, на полученный финансовый результат 2024 года Общества в большей части оказали влияние:

1. Нестабильность курса валют (раздел 4.7 «Прочие расходы» настоящих Пояснений);

Распространение коронавирусной инфекции COVID-19 существенного влияния на результаты деятельности и финансовое положение Общества не оказало.

Отчет о движении денежных средств

Информация об отражении НДС в отчете о движении денежных средств

Согласно пункту 16 ПБУ 23/2011 суммы косвенных налогов (в частности, налог на добавленную стоимость), поступившие в составе платежей от покупателей и заказчиков, в отчете уменьшаются на суммы косвенных налогов, уплаченные в составе платежей поставщикам и подрядчикам и в бюджет в отчетном периоде, за вычетом налогов, фактически возмещенных из бюджета за отчетный период. Показатели отчета формируются без учета косвенных налогов, а косвенные налоги входят в состав прочих платежей в денежных потоках от текущей деятельности. Расшифровка отражения НДС в отчете:

№	Наименование показателя	За 2024	За 2023
1	НДС с суммы поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг и основных средств	106 794	107 470
2	НДС с платежей поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги, основные средства, в том числе лизинговые платежи	590	3 824
3	Уплачено (НДС) в бюджет	20 425	2 997

4.9. Обеспечения и обязательства платежей

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

5. Прочие пояснения

5.1. Непрерывность деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество предполагает, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства Общества учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Как представлено в годовой бухгалтерской отчетности, чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023, на 31.12.2022 составляют отрицательную величину.

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Чистые активы	(22 259)	(116 717)	(105 886)

В соответствии с нормами п. 4 ст. 90 Гражданского кодекса РФ и п. 4 ст.30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 N 14-ФЗ если по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять решение либо об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо о ликвидации общества. Учитывая требования действующего законодательства, в настоящее время единственным участником Общества рассматривается вопрос о предоставлении дополнительных вкладов в имущество Общества, что позволит увеличить величину чистых активов Общества.

Единственный участник Общества компания «БМА БРАУНШВЕЙГСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД АГ» (далее по тексту ВМА АГ) заинтересована в дальнейшей работе своей дочерней компании ООО «БМА Руссланд», что подтверждает следующее:

1. Согласование пролонгации кредитной линии на 2024 год для Общества со стороны ВМА;
2. Утверждение ВМА АГ плана - прогноза для Общества до 2025 года, которым предусмотрена ежегодная прибыль;

Заинтересованность ВМА АГ в дальнейшем развитии и наращивании производства Обособленного подразделения Общества в г. Лиски в связи с тем, что произведенная продукция отвечает требованиям, признанным ВМА АГ.

На следующий финансовый год Обществом заключены договоры с крупнейшими российскими сахарными заводами на модернизацию, сервисное обслуживание и поставку оборудования. Кроме того, в составе группы ВМА Общество выполняет технологическое проектирование сахарных заводов по зарубежным контрактам.

Руководство уверено в том, что Общество получит инвестиции, необходимые для финансирования его деятельности в обозримом будущем, и что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

5.2. Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н, организации, не являющиеся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг не обязаны раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности Общество не принималось.

5.3. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность общества, составляющего бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Наименование связанной стороны	БМА АГ Брауншвейгский машиностроительный завод
--------------------------------	--

ООО „БМА Руссланд“
Генеральный директор
Д.В. Кашин

Россия, 394036, г. Воронеж, ул.
Комиссаржевской д10 помещение
3

Телефон: 8 (473) 206-63-63
www.bma-worldwide.com
info@bma-ru.com

Учредитель:
„БМА Брауншвейгский
машиностроительный завод
АГ“, Германия

Характер отношений	Участие в капитале Общества 50%
Виды операций	Реализация в части услуг проектирования, сервиса
Объем операций, включая НДС	19 288
Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям (кредиторская задолженность)	5 137
Условия и сроки осуществления расчетов по операциям	До 31.12.2024 г.
Резерв по сомнительным долгам	-
Величина списанной дебиторской задолженности	-
Виды операций	Заемные средства
Объем операций, включая НДС	3400
Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	73 999
Величина списанной кредиторской задолженности	-

Зарплата административно-управленческого персонала за 2024 год составила 27 586 тыс. руб.; страховые взносы – 7 051 тыс. руб., иные выплаты в пользу АУП не производились.

Основному управленческому персоналу (генеральный директор) были произведены следующие выплаты в тыс.руб.:

	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	9 680	10 048
<i>Оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи</i>	8 141	8 818
<i>Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде</i>	912	509
<i>Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.</i>	552	450
<i>Прочие краткосрочные вознаграждения</i>	75	272
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	1 176	1 288
<i>вознаграждения по окончании трудовой деятельности</i>		
<i>Вознаграждения по договорам добровольного страхования</i>		
<i>Прочие долгосрочные вознаграждения</i>		1 288

5.4. Информация о событиях после отчетной даты

По мнению Общества, существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за 2024 год, нет.

5.5. Судебные разбирательства

В Таблице представлены данные о судебных разбирательствах по состоянию на 31.12.2024 г., в которых Общество привлечено в качестве истца.

Наименование ответчика	Сумма, тыс. руб.	Примечание
ООО «ПК» Ремтехдеталь»	77	Завершено А14-15890/2023 в полном объеме.
ООО «Нормет»	172	Завершено А-14-11646/2024 в полном объеме
ООО «ЮГ-МАШ»	227	Завершено. В иске отказано
Итого	476	

5.6. Раскрытие информации о рисках

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

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

Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2024 года официальные курсы обмена российского рубля составили:

Евро EUR 106,1028;

Юань CNY 13,4272;

Турецкая лира TRY 28,9122.

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

Генеральный директор

26 марта 2025 г.



Д.В. Кашин