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

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения об организации

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Норгус». Сокращенное наименование – ООО «Норгус»

Юридический адрес организации: 123056, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, ул. Юлиуса Фучика, д. 6, стр. 2, этаж 3, помещение № 16.

Основные виды деятельности: 45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

- участники ООО
- Совет директоров, Наблюдательный совет
- Коллегиальный/единоличный исполнительный орган
- Ревизионная комиссия

Участники ООО

Уставный капитал оплачен в размере **140 000 000** рублей, что составляет 100 %.

Доля размером 51 % уставного капитала.

Номинальная стоимость 71 400 000 (семьдесят один миллион четыреста тысяч) рублей.

СиЭсАй МЕНЕДЖМЕНТ ФАЙНЕНС АУДИТ ЛИМИТЕД (CSI MANAGEMENT FINANCE AUDIT LIMITED), компания, зарегистрированная 21 августа 2015 года в соответствии с законодательством Республики Кипр, свидетельство об учреждении № НЕ 346384, с зарегистрированным офисом, расположенным по адресу: AGIAS FYLAXEOS, 57, AGIAS FYLAXEOS, 3025, LIMASSOL, CYPRUS.

Гражданин РФ Сардаров Сардар Сардович является учредителем СиЭсАй МЕНЕДЖМЕНТ ФАЙНЕНС АУДИТ ЛИМИТЕД (CSI MANAGEMENT FINANCE AUDIT LIMITED), дата рождения 23.04.1971, место рождения г. Каспийск ДАССР, паспорт серия 45 16 № 603806, выдан Отделением УФМС России по г. Москве по району Хамовники 04.05.2016г., код подразделения 770-011, зарегистрированный по адресу: г. Москва, ул. Азовская, д. 33, кор. 1, кв. 72.

Доля размером 49 % уставного капитала.

Номинальная стоимость 68 600 000 рублей (шестьдесят восемь миллионов шестьсот тысяч) рублей.

Гражданин РФ Морозов Сергей Сергеевич, дата рождения 24.01.1976, место рождения гор. Чашники Чашникского р-на Витебской обл. Белорусской ССР, паспорт серия 46 21 № 029645, выдан ГУ МВД России по Московской области 02.03.2021, код подразделения 500-091, зарегистрированный по адресу: Московская область, Ногинский р-н, мкр-н «Лесная Купавна», ул. Центральная аллея, 8/6.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор утвержден решением совета учредителей (Протокол № 67 от 25.09.2023 г.):

Гражданин РФ Германов Игорь Федорович, дата рождения 19.12.1975, место рождения гор. Гомель Респ. Беларусь, паспорт серия 45 21 № 132541, выдан ГУ МВД России по г.Москве, 22.01.2021, код подразделения 770-083, зарегистрированный по адресу: г.Москва, ул. Декабристов, д.6 к.2 кв.215.

Среднегодовая численность работающих или численность работающих на отчетную дату:
31.12.2022 - 34 чел.
31.12.2023 – 32 чел.
31.12.2024 – 44 чел.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения.

Обособленные подразделения на отдельный баланс не выделены.
Полномочия по уплате налога на прибыль на обособленные подразделения не возложены.
Каждое обособленное подразделение не наделялось полномочиями:
- самостоятельно начислять выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц,
- предоставлять расчеты по страховым взносам,
- уплачивать страховые взносы.

Наименование	Место нахождения/регистрации
ОП Курск	305026, г. Курск, проспект Ленинского Комсомола, д.40, литер В
ОП г.Старая Купавна	142452, Московская обл., Богородский г.о., г. Старая Купавна, ул. Дорожная, дом 16А
ОП Ростов-на-Дону	344103, г. Ростов-на-Дону, ул. Доватора, д. 150
ОП г.Тольятти	445022, Самарская область, г. Тольятти, ул. Толстого, д. 27, офис 217а
ОП г.Санкт-Петербург	194292, г. Санкт-Петербург, 1-й Верхний пер., д.12, литер В

Конечным бенефициаром общества является Сардаров Сардар Сардович.

2. Сведения об учётной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год сформирована в соответствии с Учетной политикой. Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году отсутствуют.

Способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Обязательно:

- порядок признания выручки организации и способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности (п. 17 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008);

- порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99);

- способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019);

- способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02);

- стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020);

- способы оценки ОС (по группам) (пп. "м" п. 45 ФСБУ 6/2020);

- способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп ОС, если они оцениваются на основе переоцененной стоимости (пп. "д" п. 46 ФСБУ 6/2020);

- стоимостный лимит признания активов объектами НМА (п. 4 ФСБУ 14/2022);

- учет НМА по первоначальной стоимости, т.е. переоценка не проводится, ни самих НМА, ни накопленной амортизации (п.16 ФСБУ 14/2022);

- проверка нематериальных активов на обесценение на конец каждого отчетного периода (п. 43 ФСБУ 14/2022);

- использование права не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и при условии отсутствия информации о заключении аналогичного договора аренды с арендодателем на новый срок;

ООО «Норгус» применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при сроке аренды, указанного в договоре 11 месяцев, если установлено в результате профессионального суждения бухгалтера (*п. 9 ФСБУ 25/2018*):

- планируемый срок аренды более 11 месяцев;

- тождественны условия продления определении срока аренды;

- велики намерения по продлению срока аренды;

- предполагаемый срок аренды – оценочный срок для ведения учета.

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. При этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Этим правом можно воспользоваться, если одновременно выполняются два условия:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

- порядок признания доходов от операционной аренды (п. 42 ФСБУ 25/2018);

- способы списания расходов на НИОКР (п. 17 ПБУ 17/02);

- способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007);

- способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007);

- порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010);

- используемые подходы для (п. 23 ПБУ 23/2011):

отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений;

классификации денежных потоков, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011;

пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте;

свернутого представления денежных потоков;

- другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года отражены в Бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2024 год ретроспективно (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчётному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022).

Переход на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета **с 01.01.2024 года** выполнены следующими способами:

- на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» **ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативный способ)** без корректировки балансовой стоимости НМА, руководствуясь п. 53 ФСБУ 14/2022;
- на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части НМА **ретроспективно в упрощенному порядке (альтернативный способ)**, руководствуясь п. 25.1 ФСБУ 26/2020.

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, достоверно и обосновано оценено влияние первоначального применения ФСБУ 14/2022.

Других существенных изменений в учетной политике на 2024 год не предусмотрено.

3. Непрерывность деятельности

По результатам деятельности за 2024 год организацией получена прибыль размере 141 186 716,09 руб.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределённость, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

4. Показатели отчетности

4.1. Нематериальные активы

На начало отчетного периода нематериальные активы отсутствуют.

В 2024 году принят к учету НМА «Лицензия на заготовку, хранение, переработку и реализацию лома черных, цветных металлов» в сумме 480 000,00 руб.

Срок действия лицензии не ограничен.

Неисключительные права учитываются в течение срока лицензии, указанного в лицензионном договоре. Если срок лицензии не установлен, считается, что он равен 5 годам (п.4 ст.1235 ГК РФ, Письмо Минфина от 23.08.2022 № 03-03-06/1/82167).

На основании Приказа №3/1 от 09 января 2024 г. установлен срок полезного использования «Лицензия на заготовку, хранение, переработку и реализацию лома черных, цветных металлов» **для целей бухгалтерского учета - 60 месяцев**, планируемый срок использования.

В налогом учете затраты на приобретение лицензии отражены как прочие услуги, связанные с получением лицензии – **единовременно в составе прочих (косвенных) расходов** (пп.14, 15 п.1 ст.264 НК РФ, письма Минфина от 13.10.2017 № 03-03-06/1/67063, от 22.05.2015 № 03-03-06/1/29535).

4.2. Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов арендованных основных средств.

Организацией проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2024 год. По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение основных средств не требуется.

4.3. Капитальные вложения

На начало и конец отчетного периода отсутствуют капитальные вложения и движение в течение отчетного периода капитальных вложений.

4.4. Аренда

Арендатор:

Факт использования арендатором права не формировать ППА и ОА, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется.

	2023 г.	2024 г.
Расходы по аренде по краткосрочным договорам аренды	Срок действия менее 11 м-в ИП Гаранина Марина Владимировна Договор аренды нежилого помещения №ДА-	Срок действия менее 11 м-в ИП Тимофеев Вячеслав Игоревич Договор субаренды нежилого помещения б/н//У-18/2023 от

	ЮФГМ-НОР/09-2023//У-24//2023 от 06.09.2023 (с 06.09.23-05.08.24) Переход прав собственности на недвижимое имущество Выписка из ЕГРН 18.12.2023 Доп.сог.к договору аренды № 1/24 от 01.02.2024 г. в долях: ИП Королева А.С. – 25% ИП Ходоренко А.Б. – 30% ИП Старостин А.М. – 30% ООО «СТРОЙ ПЛЮС» - 15% ИП Тимофеев Вячеслав Игоревич Договор субаренды от 14.07.2023 (срок действия с 14.07.2023-31.12.2023)	14.07.2023 (срок договора до 31.12.2023, пролонгация 30.06.2024). Договор субаренды нежилого помещения б/н//У-26/2024 от 13.08.2024 (срок договора до 31.12.2024, пролонгация 30.11.2025).
Расходы по аренде по долгосрочным договорам аренды		
Будущие арендные платежи арендатора по долгосрочным договорам аренды		

По договорам, где формируется ППА и ОА

В отношении ППА - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)

- величина обязательства по аренде
- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам
- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам
- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды
- затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях
- информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде

Наименование контрагента	2023 г.-2024 г.				Сальдо на 31.12.2024 г.		
	Договор	Величина арендных обязательств	Проценты по аренде	НДС	Величина арендных обязательств	Проценты по аренде	НДС
АВИГАРД	*Договор субаренды №4 от 01.07.2023 (01.07.2023-31.05.2024)*	*504 240,00*	*(47 003,06)*	*(84 040,00)*			
АВИГАРД	*Договор субаренды №5 от 01.06.2024 01.06.2024-30.04.2025*	*263 120,00*	*(15 842,71)*	*(43 853,33)*	*95 680,00*	*(1 800,40)*	*(15 946,64)*
КАЗ	*Договор субаренды №7100/Н/24 от 01.11.2023 01.11.2023- 31.08.2024*	*1 000 000,00*	*(59 343,53)*	*(166 666,67)*			
КАЗ	*Договор субаренды №7100/Н/25 от 01.09.2024 01.09.2024-30.06.2025*	*1 000 000,00*	*(59 233,58)*	*(166 666,67)*	*600 000,00*	*(21 623,67)*	*(100 000,15)*
РЕСУРС	*Договор №1В/ИНД/ар/204/22 от 31.10.2022*	*794 877,17*	*(75 598,61)*	*(132 095,86)*	*189 875,00*	*(7 662,81)*	*(31 645,85)*
РСР	*Договор аренды №230-22/00320 от 01.10.2022*	*470 800,00*	*(28 450,56)*	*(78 466,67)*			
СВЕТА	*Договор аренды №232 от 19.05.2021 действ.по 16.04.2022*	*56 000,00*	*(4 923,22)*				

СВЕТА	*Договор аренды №42/22 от 16.04.2023 действ.по 15.03.2024*	*115 500,00*	*(10 088,50)*		*45 500,00*	*(4 192,59)*	
СТАРАЯ	*Договор №02-11/23 от 01.11.2023 (склад 450 кв.м) действ.по 30.09.2024*	*4 125 000,00*	*(517 900,58)*	*(737 500,00)*			
СТАРАЯ	*Договор №03-11/23 от 01.11.2023 (склад 63,3 кв.м) действ.по 30.09.2024*	*870 375,00*	*(102 233,68)*	*(145 062,50)*			
СТАРАЯ	*Договор №02-11/23 от 01.11.2023 (склад 450 кв.м) действ.по 30.09.2024*	*4 425 000,00*	*(517 900,58)*	*(737 500,00)*			
СТАРАЯ	*Договор №03-11/23 от 01.11.2023 (офис 63,3 кв.м) действ.по 30.09.2024*	*870 375,00*	*(102 233,68)*	*(145 062,50)*			
СТАРАЯ	*Договор №01-10/24 от 01.10.2024 (склад 450 кв.м) расторж.04.04.2025*	*3 300 000,00*	*(190 774,65)*	*(550 000,00)*	*2 400 000,00*	*(97 180,47)*	*(400 000,00)*
СТАРАЯ	*Договор №02-10/24 от 01.10.2024 (офис 63,3 кв.м+12 кв.м) действ.по 31.08.2025*	*435 187,50*	*(25 158,41)*	*(72 531,25)*	*(316 500,00)*	*(12 815,68)*	*(52 750,00)*
ФАВОРИТ	*Договор №АР-020-23/07 от 01.07.2023 действ.по 31.05.2024*	*5 031 216,74*	*(405 515,86)*				
ФАВОРИТ	*Договор №АР-020-24 от 01.06.2024 действ.по 30.04.2025*	*2 506 900,00*	*(181 131,39)*		*911 600,00*	*(20 584,04)*	
КОРОЛЕВА	*Договор №ДА-ЮФГМ-НОР/09-2023 от 06.09.2023 действ.по 05.07.2025*	*369 250,00*	*(44 923,27)*		*77 400,00*	*(3 050,83)*	
СТАРОСТИН	*Договор №ДА-ЮФГМ-НОР/09-2023 от 06.09.2023 действ.по 05.07.2025*	*443 100,00*	*(53 907,93)*		*92 880,00*	*(3 661,02)*	
СТРОЙ ПЛЮС	*Договор №ДА-ЮФГМ-НОР/09-2023 от 06.09.2023 действ.по 05.07.2025*	*221 550,00*	*(26 953,96)*		*44 437,74*	*(1 830,51)*	
ХОДОРЕНКО	*Договор №ДА-ЮФГМ-НОР/09-2023 от 06.09.2023 действ.по 05.07.2025*	*443 100,00*	*(53 907,93)*		*92 880,00*	*(3 661,02)*	
Всего:		***27245591,41***	***(2523025,69)***	***3059445,45***	***4866752,74***	***(178063,04)***	***600342,64***

Переменные платежи по Договорам аренды в 2024 году:
ООО «СТАРАЯ»
Договор №01-10/24 от 01.10.2024 (склад 450 кв.м) - 23 431,80 руб.
Договор №02-10/24 от 01.10.2024 (офис 63,3 кв.м+12 кв.м) - 5 015,99 руб.
Договор №02-11/23 от 01.11.2023 (склад 450 кв.м) - 81 848,97 руб.
Договор №03-11/23 от 01.11.2023 (офис 63,3 кв.м) - 15 185,07 руб.

ООО «ФАВОРИТ»
Договор №АР-020-23/07 от 01.07.2023 - 259 994,99 руб.
Договор №АР-020-24/06 от 01.06.2024 - 339 934,00 руб.

Арендные и переменные платежи по Договорам аренды в 2024 году, учтенные на сч.60 «Расчеты с поставщиками».

ИП Тимофеев Вячеслав Игоревич

Договор субаренды в нежилого помещения б/н от 14.07.2023 - 560 385,00 руб.

Договор субаренды в нежилого помещения б/н от 13.08.2024 - 875 899,95 руб.

Финансовые вложения

На 31.12.2024 г. финансовые вложения отсутствуют.

4.5.Запасы

Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода

Остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период

Организацией проведена оценка на обесценение запасов на 31.12.2024 год. По результатам такой проверки сформирован резерв на обесценение.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2023 г.			На 31.12.2024 г.		
	Стоимость запасов	Величина резерва под обесценение	Балансовая стоимость запасов	Стоимость запасов	Величина резерва под обесценение	Балансовая стоимость запасов	Стоимость запасов	Величина резерва под обесценение	Балансовая стоимость запасов
Сырье и материалы	*67 067 212,44*	*(6 501 120,77)*	*60 566 091,67*	*150 621 253,49*		*150 621 253,49*	*141 176 940,10*		*141 176 940,10*
Издержки обращения	*728 000,39*		*728 000,39*	*101 305,53*		*101 305,53*	*329 165, 76*		*329 165, 76*
Товары	*422 134 446,47*	*(13 971 182,70)*	*408 163 263,77*	*405 157 295,76*	*(31,58)*	*405 157 264,18*	*699 519 182,23*	*(13 392, 29)*	*699 505 789,94*
Всего	*489 929 659,30*	*(20 472 303,47)*	*469 457 355,83*	*555 879 854,78*	*(31,58)*	*405 157 264,18*	*841 025 288,09*	*(13 392, 29)*	*841 011 895,8*

В 2024 г. не был восстановлен ранее созданный резерв под обесценение товара в связи с отсутствием перевода бракованных аккумуляторных батарей, подготовленных для прохождения экспертизы и переквалификации их в лом акб, что привело бы к увеличению чистой стоимости продажи запасов.

В соответствии с учетной политикой товары подлежат оценки на конец отчетного периода не как аккумуляторные батареи, а с учетом их переквалификации как лом акб. Расчет производится путем весового пересчета из штук в тонны исходя из их фактического наличия. Полученный вес умножается на цену лома цветных металлов по данным, сформированным в сети Интернет (цена в руб./кг приемо-сдатчиков б/у аккумуляторов). Полученный показатель является чистой возможной стоимостью продажи б/у аккумуляторов (лома акб), который сравнивается с фактической себестоимостью аккумуляторных батарей. В случае превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продажи, начисляется резерв под обесценение запасов.

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов составляют на
31.12.2023 г. - 274 174 350,99 руб.
31.12.2024 г. – 100 724 339,53 руб.

4.6. Дебиторская задолженность

Наличие на 31.12.2024 г. дебиторской задолженности в сумме 506 036 130,44 руб.:

- дебиторская задолженность сч.60 по расчетам с поставщиками и подрядчиками по договорам, с признаком отражения в балансе не отнесенным к «Прочим активам», «Запасам» или «Основным средствам» 5 542 786,89 руб.

- дебиторская задолженность сч.62 по расчетам с покупателями и заказчиками по субконто «Контрагенты», «Договоры» 702 641 249,08 руб.

- резерв по сомнительным долгам сч.63 (220 040 352,50) руб.

- дебиторская задолженность сч.68 по расчетам с бюджетом «Виды платежей в бюджет (фонды)», «Уровни бюджетов» 13 092 027,75 руб.

- дебиторская задолженность сч.76 по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами по субконто «Контрагенты», «Договоры» 4 800 419,22 руб.

Наличие на 31.12.2023 г. дебиторской задолженности в сумме 464 708 267,70 руб.:

- дебиторская задолженность сч.60 по расчетам с поставщиками и подрядчиками по договорам, с признаком отражения в балансе не отнесенным к «Прочим активам», «Запасам» или «Основным средствам» 2 859 144,22 руб.

- дебиторская задолженность сч.62 по расчетам с покупателями и заказчиками по субконто «Контрагенты», «Договоры» 600 384 836,05 руб.

- резерв по сомнительным долгам сч.63 (144 023 761,83) руб.

- дебиторская задолженность сч.68 по расчетам с бюджетом «Виды платежей в бюджет (фонды)», «Уровни бюджетов» 4 226 454,44 руб.

- дебиторская задолженность сч.76 по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами по субконто «Контрагенты», «Договоры» 1 261 594,82 руб.

Наличие на 31.12.2022 г. дебиторской задолженности в сумме 402 081 206,24 руб.:

- дебиторская задолженность сч.60 по расчетам с поставщиками и подрядчиками по договорам, с признаком отражения в балансе не отнесенным к «Прочим активам», «Запасам» или «Основным средствам» 2 531 475,94 руб.

- дебиторская задолженность сч.62 по расчетам с покупателями и заказчиками по субконто «Контрагенты», «Договоры» 465 018 518,48 руб.

- резерв по сомнительным долгам сч.63 (66 750 315,04) руб.

- дебиторская задолженность сч.68 по расчетам с бюджетом «Виды платежей в бюджет (фонды)», «Уровни бюджетов» 12 926,34 руб.

- дебиторская задолженность сч.76 по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами по субконто «Контрагенты», «Договоры» 1 268 600,52руб.

Организацией создан резерв по сомнительным долгам.

Наименование показателя	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 год	Создан резерв по сомнительным долгам в 2023 году	Списан безнадежный долг за счет резерва по сомнительным долгам	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 год	Создан резерв по сомнительным долгам в 2024 году	Списан безнадежный долг за счет резерва по сомнительным долгам	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024 год
Дебиторская задолженность сч.62 по расчетам с покупателями	*66 750 315,04*	*326 617 266,57*	*(11 064 825,80)*	*144 023 761,83*	*401 276 499,12*	*(23 215 761,97)*	*220 040 352,50*
Всего:	***66 750 315,04***	***326 617 266,57***	***(11 064 825,80)***	***144 023 761,83***	***401 276 499,12***	***(23 215 761,97)***	***220 040 352,50***

4.7. Денежные средства

В течение 2024 года организация осуществляла безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

Наименование показателя	Остаток денежных средств на 01.01.2024, руб.	Поступило за период, руб.	Выбыло за период, руб.	Остаток денежных средств на 31.12.2023, руб.
Касса	*1 612,78*			*1 612,78*
Р/с в банках	*35 056 492,49*	*6 874 481 718,17*	*6 895 769 440,49*	*13 768 770,17*
Валютные счета	*15 970,73*	*4 352,38*	*3 269,48*	*17 053,63*
Итого:	***35 074 076,00***	***6 874 486070,55***	***6 895 772 709,97***	***13 787 436,58***

В течение 2024 года организация не осуществляла расчеты в иностранной валюте.

В соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», производился пересчет денежных знаков в рубли на конец каждого месяца по установленному ЦБ РФ курсу.

По состоянию на 31.12.2024 на остатках числятся денежные средства в иностранной валюте: 11,02 EUR и 1 183 CNY.

Курс евро (EUR) на отчетную дату 31.12.2024 составил 106,1028 руб. Денежные средства по курсу евро (EUR) на отчетную дату 31.12.2024 составили 1 169,25 руб.

Курс китайского юаня (CNY) на отчетную дату 31.12.2024 составил 13,4272 руб. Денежные средства по курсу китайского юаня (CNY) на отчетную дату 31.12.2024 составили 15 884,38 руб.

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» в части обязательного свернутого отражения сумм косвенных налогов.

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы.

Денежные потоки от инвестиционных операций: в данном разделе отчета отражены поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, в том числе платежи, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов внеоборотных активов, а также движение средств по договорам займа, депозитам.

Денежные потоки от финансовых операций: в данном разделе отчета отражены платежи, приводящие к изменению величины и структуры капитала, а именно денежные средства, направленные на выплату дивидендов

По состоянию на 31.12.2024 г. организация не имеет:

- Суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков)

- Величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта.
- Полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;
- Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.
- Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией
- Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива.

4.8.Капитал

Показатели стр.1370 «Нераспределенная прибыль» **на 31.12.2024 года**

Раздел III «Капитал и резервы» в тыс.руб.	Код строки	на 31.12.2024 (тыс.руб.)	на 31.12.2023 (тыс.руб.)	на 31.12.2022 (тыс.руб.)
Уставный капитал	*1 310*	*140 000*	*140 000*	*140 000*
Нераспределенная прибыль	*1 370*	*432 940*	*291 753*	*167 412*
Прибыль отчетного года	*13701*	*141 187*	*124 474*	*77 276*
Переход на ФСБУ	*13702*		*(-134)*	
Итого по разделу III	***1 300***	***572 940***	***431 753***	***307 412***

Чистая прибыль за 2024 год составила 141 186 716,09 руб.
Чистая прибыль за 2023 год составила 124 474 094,03 руб.
Чистая прибыль за 2022 год составила 77 275 804,98 руб.

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 с января 2024 года и проведенными операциями по переходу в межотчетный период чистая прибыль скорректирована **на сумму (133 707,68) руб. и отражена в стр.13702 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 год.**

Переход на ФСБУ 14/2022 на 31.12.2023 г.

Счет Дт	Счет Кт	Субконто1 Кт	Сумма	Содержание
84.01	97.21	БСС "система Главбух" Интернет-версия 12 месяцев, 2 пользователя с 03.11.2023 по 02.11.2024	54 859,14	Переход на ФСБУ 14: списание НМА с РБП
84.01	97.21	БухЭксперт8.ру,Интернет-версия,12 месяцев к разделам БП и ЗУП (04.03.2024 по 03.03.2025)	72 685,00	Переход на ФСБУ 14: списание НМА с РБП
84.01	97.21	БухЭксперт8.ру,Интернет-версия,12 месяцев к разделам БП и ЗУП (18.02.2023 по 18.02.2024)	8 337,14	Переход на ФСБУ 14: списание НМА с РБП
84.01	97.21	ИТС.Проф (Инф.-технол.сопровожд."1С Предприятие" USB подпис.на 12 м-в (01.10.2023 - 30.09.2024)	28 989,00	Переход на ФСБУ 14: списание НМА с РБП
84.01	97.21	Лицензия на право ипользования 1СПАРК Риски + на 12 мес. (07.02.2023 по 06.02.2024)	2 264,32	Переход на ФСБУ 14: списание НМА с РБП
			167 134,60	
68.04.1	84.01	Налог на прибыль с РБП	33 426,92	Переход на ФСБУ 14: списание НМА с РБП
		Разница входящее сальдо сч.84.01	**133 707,68**	

4.9. Займы и кредиты

По состоянию на 31.12.2024 г. организация имеет обязательства по займам (кредитам).

Краткосрочные кредиты БАНК ВТБ (ПАО)	Сумма обязательства на 31.12.2023 г., руб.	Сумма обязательства, полученного в 2024 г., руб.	Сумма обязательства на 31.12.2024 г., руб.	Начисленные за 2024 год %, руб.
Кредитное соглашение № 05552/МР от 23.01.2023 г.	*300 000 000,00*	*265 000 000,00*		*39 245 833,31*
Кредитное соглашение № 05852/МР от 09.06.2023 г.	*250 000 000,00*	*276 000 000,00*	*246 000 000,00*	*50 367 901,65*
Кредитное соглашение № 06019/МР от 30.08.2023 г.	*200 000 000,00*	*200 000 000,00*	*200 000 000,00*	*40 600 000,05*
Кредитное соглашение № СВЛ/000024-366200 от 02.08.2024 г.		*300 000 000,00*	*300 000 000,00*	*15 985 519,13*
Итого:	***750 000 000,00***	***1 041 000 000,00***	***746 000 000,00***	***146 199 254,14***

Средства полученного кредита в долгосрочные и (или) краткосрочные финансовые вложения с целью получения дохода от временного использования не направлялись.

Сроки погашения кредитов:

Общий срок предоставления Кредитов: 700 (Семьсот) календарных дней с даты заключения Соглашения. Заемщик обязуется произвести окончательное погашение (возврат) Кредитов в дату, наступающую через 730 (Семьсот тридцать) календарных дней с даты заключения Соглашения, в полном размере. При этом каждый Кредит предоставляется на срок до 365 (Триста шестьдесят пять) календарных дней.

4.10. Кредиторская задолженность

Наличие на 31.12.2024 г. кредиторской задолженности в сумме 150 035 776,64 руб.

Наличие на 31.12.2023 г. кредиторской задолженности в сумме 146 764 661,46 руб.

Наличие на 31.12.2022 г. кредиторской задолженности в сумме 258 814 121,95 руб.

К строке 1520 «Прочие кредиторы» расшифровка кредиторской задолженности:

Наименование кредитора и вид обязательства	2024 г., руб.	2023 г., руб.	2022 г., руб.
Расчеты с поставщиками сч.60	*57 781 983,86*	*53 570 609,19*	*233 936 026,53*
Расчеты с покупателями сч.62.02	*5 110 964,83*	*50 710 059,78*	*9 708 697,61*
НДС, начисленный с авансов сч.76 АВ	*(851 827,48)*	*(8 451 676,65)*	*(1 618 116,82)*
Задолженность по налогам и сборам сч.68	*33 998 249,69*	*18 589 331,04*	*10 526 743,66*
Расчеты прочими кредиторам сч.76	*44 992 837,43*	*28 682 502,49*	*3 712 825,76*
% по краткосрочным займам	*9 003 568,31*	*3 663 835,61*	*2 547 945,21*
Итого:	***150 035 776,64***	***146 764 661,46***	***258 814 121,95***

4.11. Оценочные обязательства

В организации сформированы следующие оценочные обязательства:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	***2 017 223,85***	***6 542 472,18***	***(4 773 066,62)***	***(22 737,16)***	***3 763 892,25***
в том числе: резерв по предстоящим отпуска	*2 017 223,85*	*6 542 472,18*	*(4 773 066,62)*	*(22 737,16)*	*3 763 892,25*

Резерв на гарантийный ремонт			*( )*	*( )*	
Резерв по заведомо убыточным договорам			*( )*	*( )*	
Резерв на будущий демонтаж, утилизацию ОС			*( )*	*( )*	

4.12. Выручка

Основным видом хозяйственной деятельности является оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (аккумуляторными батареями), выручка от которой составляет 99,98% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Доходы по прочим видам деятельности не являются существенными.

Выручка от реализации за 2024 год составляет 4 993 862 501,63 руб., в том числе:
- выручка от реализации АКБ - 4 981 198 582,63 руб.;
- выручка от реализации лома АКБ – 12 663 919,00 руб.;
- выручка от реализации работ (услуг) – 500 000,00 руб.;

Выручка от реализации за 2023 год составляет 3 266 560 036,95 руб., в том числе:
- выручка от реализации АКБ – 3 266 081 155,95 руб.;
- выручка от реализации лома АКБ – 478 881,00 руб.;

Организация осуществляет свою деятельность не только на территории Российской Федерации, но и в странах ближнего зарубежья: Беларусь, Казахстан.

и не выделят отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации для примерно одинаковы.

Оснований для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2024 году отсутствуют.

Использовать правила ПБУ 12/2010 для формирования бухгалтерской отчетности и раскрывать информацию по сегментам в пояснениях к бухгалтерской отчетности обязаны организации – эмитенты публично размещаемых ценных бумаг. Остальные коммерческие организации применяют положение добровольно – в случае принятия ими решения о раскрытии указанной информации (п. 2 ПБУ 12/2010).

Кроме того, согласно пункту 10 ПБУ 12/2010, сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий: – выручка сегмента от продаж организации и выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов.

Наименование показателя	Выручка, руб.	Выручка, %
На территории РФ	*4 976 498 469,58*	*99,91%*
На территории ближнего зарубежья	*4 700 113,05*	*0,09%*
Итого:	***4 981 198 582,63***	***100,00%***

У организации отсутствуют:
- договоры строительного подряда;
- исполнение договоров неденежными средствами.

4.13. 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.

4.14. Затраты на производство (издержках обращения);

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

Элементы затрат	2023 г	2024 г.
амортизация	*3 511 539,14*	*4 290 746,19*
командировочные расходы		
материальные затраты	*3 348 994,91*	*4 975 774,12*
затраты на оплату труда	*38 970 660,97*	*64 972 031,63*
страховые взносы	*10 674 727,88*	*18 340 353,02*
транспортные расходы	*2 673 965,66*	*1 820 139,77*
прочие затраты	*72 626 692,86*	*92 587 611,94*
Итого	***131 806 581,42***	***186 986 656,67***

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) номер 6. Затраты на производство в части расходов на продажу в стр.5660 Итого по элементам отражена сумма 187 213 тыс.руб. Разница по сч.44 Расходы на продажу в сумме 226 тыс.руб. отражена в строке 5670:

Строка 5670 «Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.», графа за 2024 г.	
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	*699 519 182,23*
Сальдо на начало периода по дебету счета 41	*(405 157 295,76)*
Сальдо на конец периода по дебету счета 44	*329 165,76*
Сальдо на начало периода по дебету счета 44	*(101 305,53)*
Итого по строке:	***294 589 746,70***

4.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы			Прочие расходы		
Наименование дохода	За 2024 г.	За 2023 г.	Наименование расхода	За 2024 г.	За 2023 г.
Процент.доходы		*6 750,44*	*Процент.расходы*	*147 155 127,68*	*84 068 356,36*
Кред.зад-ть > 3-х лет	*1 591 866,75*	*49 925 461,89*	*Дебит.зад-ть > 3-х лет*	*1 028 032,54*	*110 800,00*
Госпошлина		*35 141,00*	*Вознагражд.лицензиару*	*57 747 322,28*	*40 796 223,61*
Курсовые разницы	*4 352,38*	*43 936,26*	*Курсовые разницы*	*3 269,48*	*54 425,59*
Доход от лома акб	*104 044,00*	*84 037 956,00*	*Матер.расх.брак акб*	*274 019,25*	*233 513 262,19*
Оцен.обяз-ва	*22 737,16*	*30 996,53*	*Откл.курс.прод.ин.валют.*		*235 135,18*
Прочие доходы	*61 198,47*	*48 434,00*	*Прочие расходы*	*13 939 804,49*	*13 645 805,59*
Проч.дох.возвр.покуп.	*40 478,56*	*275 629,09*	*Проч.расх.возврат покуп.*		*424 816,68*
Реализация осн.ср-в имущ.	*500 000,00*	*1 557,23*	*Реализация осн.ср-в имущ.*		
Резер.сомн.долг.	*302 044 146,48*	*238 230 626,12*	*Резер.сомн.долг.*	*401 276 499,12*	*326 617 266,57*
НДС возвр.покуп.	*11 007,38*	*70 805,30*	*Услуги банков*	*1 176 638,93*	*1 489 163,88*
Штрафы, пени	*2 000,00*	*766 060,10*	*Штрафы, пени*	*2 923,69*	*45 019,71*
Итого:	***304 381 831,18***	***373 473 353,96***	***Итого:***	***622 603 637,46***	***701 000 275,36***

4.16. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество ведет бухгалтерский учет постоянных налоговых расходов (ПНР), постоянных налоговых доходов (ПНД), отложенных налоговых обязательств (ОНО), отложенных налоговых активов (ОНА).

Сумма прибыли по налоговой декларации составила 195 058 421,31 руб.

Ставка налога на прибыль 20%.

Текущий налог на прибыль по налоговой декларации составил 39 011 685 руб.

Показатель	Сумма
Прибыль до налогообложения	*179 724 800,14*
Отложенный налоговый актив на начало периода	*2 152 558,63*
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	*2 106 693,05*
Отложенный налоговый актив на конец периода	*2 023 517,41*

Отложенное налоговое обязательство на конец периода	*1 504 050,02*
Отложенный налог на начало периода	*45 865,58*
Отложенный налог на конец периода	*519 467,39*
Отложенный налог за отчетный период	*473 601,81*
Эффект изменения временных разниц	*369 708,33*
Эффект изменения ставки будущего налога	*103 893,47*
Текущий налог на прибыль	*(39 011 685,00)*
Расход по налогу за отчетный период	*(38 538 083,19)*
Условный расход по налогу	*(35 944 960,03)*
Постоянный налоговый расход	*(2 697 016,63)*
Чистая прибыль	***141 186 716,95***

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением временных разниц в отчетном периоде и признанием отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Временные разницы возникли из-за различия учета расходов в бухгалтерском и налоговом учете:

Показатель	Сумма	Основные средства	НМА	Товары	Резервы по отпускам сч.96	Расходы РБП сч.97	Арендные обязательства	% по арендным обяз-вам
Отложенный налоговый актив на начало периода	*2 152 558,63*	*198,96*		*6,32*	*403 444,77*	*33 426,92*	*1 715 481,66*	
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	*2 106 693,05*	*1 952 296,97*						*154 396,08*
Отложенный налоговый актив на конец периода	*2 023 517,41*	*3 232,30*		*3 348,07*	*940 973,06*	*3 819,78*	*1 072 144,20*	
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	*1 504 050,02*	*1 342 855,10*	*116 679,16*					*44 515,76*
Отложенный налог на начало периода	*45 865,58*	*(1 952 098,01)*		*6,32*	*403 444,77*	*33 426,92*	*1 715 481,66*	*(154 396,08)*
Отложенный налог на конец периода	*519 467,39*	*(1 339 622,80)*	*(116 679,16)*	*3 348,07*	*940 973,06*	*3 819,78*	*1 072 144,20*	*(44 515,76)*
Отложенный налог за отчетный период	*473 601,81*	*612 475,21*	*(116 679,16)*	*3 341,75*	*537 528,29*	*(29 607,14)*	*(643 337,46)*	*109 880,32*

5. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;

6. Обеспечения и обязательства платежей

Организация выданных и полученных обеспечений, обязательств и платежей не имеет.

7. Государственная помощь

Организация государственную помощь в 2024 году не получала.

8. Информация о прекращаемой деятельности

Руководством организации в 2024 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) организации.

9. Чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 году не было.

10. События после отчетной даты

Существенные события после отчётной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчётности или раскрытия информации о них отсутствуют.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

На 31.12.2024 г. организация является участником арбитражных дел.

Список дел, рассмотренных в суде

Дело №	Дата	Инстанция	Истец	Ответчик	Решение
А07-20806/2023	29.06.2023	АС Республики Башкортостан	ООО «Норгус» ООО «Лайт Моторс» ПАО БАНК УРАЛСИБ АНО АГЕНТСТВО БАШКОРТОСТАН ПО РАЗВИТИЮ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА Магомадов А Ш ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ", 7707083893 Юсупов Ильгиз Исмагилович АНО «МНОГОФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ЭКСПЕРТИЗ»	ИП Яни Людмила Николаевна ИНН 027305662406	О признании гражданина (индивидуального предпринимателя) банкротом – на рассмотрении

12. Несущественные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Движения по ЕНС в 2023 году, которых нет в бухгалтерии				
Месяц	Вид движения	Нет поступлений	Нет списаний	Вид движения
Март		630,68		
Март	Прибыль Тольятти	41 541,00		Начислили больше, чем ифнс
Март			(6 642,00)	Возврат на р/с
Апрель	Пост.на ЕНС перепл.2022	47 123,32		
Июнь	Транспортный налог 2022	18 254,00		
Июнь	Транспортный налог 2022	1 785,00		
Июнь	Транспортный налог 2022	21 688,00		
Июнь			(16 153,00)	Начислен транс. налог за 2022 год
Июль			(41 541,00)	Донач. Прибыль Тольятти по УД
Июль			(13 847,00)	Нач.аванс по нал.на приб.Тольятти

Июль			(13 847,00)	Нач.аванс по нал.на приб.Тольятти
Июль			(13 847,00)	Нач.аванс по нал.на приб.Тольятти
Июль	Переплата ЕНП прибыль по заявлению Тольятти	9 440,00		
Июль	Переплата ЕНП прибыль по заявлению Тольятти	13 847,00		
Август	НДС импорт	1,00		
Сентябрь	*НДС импорт*	*1,00*		
	Оборот	***154 311,00***	***(105 877,00)***	
	Итого	***48 434,00***		

На сч.91.01 «Прочие доходы» отражены операции по корректировке ЕНС по состоянию на 31.12.2023 г. - исправление несущественной ошибки по Письму ФНС №27-08/00010@ от 09.01.2024 г.

Сальдо ЕНС на 31.12.2023 г. по сч.68.90 соответствует данным ИФНС и составляет положительное сальдо 17 443,44 руб.

Движение на ЕНС сч.68.90 в 2024 г.

2024 год	**Начальное сальдо**	**17 443,44**
Февраль	Трансп. Налог	2,00
Март	Прибыль переплата	4 349 806,00
Март	Прибыль	(1,00)
Апрель	Переплата прибыль	4 498 045,00
Апрель	Трансп. налог оплата без нач.	17 512,00
Май	Трансп. Налог нач. без опл.	(15 362,00)
Май	Трансп. Налог	2,00
Май	Пени	(18,36)
Июль	Переплата признана Единым налоговым платежом	4 172 715,00
Июль	Трансп. Налог нач. без опл.	(8 641,00)
Август	Аванс по налогу на прибыль в 3 кв. 2024г.	1,00
Октябрь	Прибыль перпл. по УД за июль 2024	63 430,00
Октябрь	Пени	(2 178,99)
Ноябрь	Пени	(726,34)
Декабрь	Аванс по налогу на прибыль в 4 кв. 2024	(1,00)
	Конечное сальдо	**13 092 027,75**

13. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
CSI MANAGEMENT FINANCE AUDIT LIMITED	Организация, физическое лицо, осуществляющая контроль (значительное влияние)
	Контролируемая организация
	Организация, физическое лицо, осуществляющая контроль (значительное влияние) через третьих лиц

В 2022 году было заключено СОГЛАШЕНИЕ № 1 о реструктуризации долга и займа от 01 июля 2022 года на сумму 255 000 000 (двести пятьдесят пять миллионов) рублей с бывшим учредителем СиЭсАй МЕНЕДЖМЕНТ ФАЙНЕНС АУДИТ ЛИМИТЕД (CSI MANAGEMENT FINANCE AUDIT LIMITED) Сардаровым Сардаром Сардовичем, по договорам действующим в 2020 году.

Общий размер требования составил:

- 255 000 000 (двести пятьдесят пять миллионов) рублей.

В первом полугодии 2023 г. займ по Соглашению № 1 от 01.07.2022 о реструктуризации долга и займа в сумме 255 000 000 (двести пятьдесят пять миллионов) руб. был погашен полностью.

Дочерних и зависимых обществ нет.
ООО «Норгус» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

Сделок с иными связанными сторонами в 2024 году не было.

К основному управленческому персоналу относятся *руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.*

Основанному управленческому персоналу были произведены следующие выплаты:

Показатели	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	***11 029 161,55***	***11 700 945,99***
Оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи	*10 425 971,55*	*11 111 417,86*
Ежегодный оплачиваемый отпуск в отчетном периоде	*603 190,00*	*589 528,13*
Страховые взносы	*2 581 361,29*	*2 526 840,57*
НДФЛ	*1 490 238*	*1 610 672*
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:		
вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения по договорам добровольного страхов.		
Прочие долгосрочные вознаграждения		

14. Дополнительная информация в соответствии с требованиями ПБУ

НМА, полученные во временное пользование

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в бухгалтерском учете на забалансовом счете 013 «НМА, полученные во временное пользование» учитываются ***товарные знаки, полученные по Лицензионным договорам о предоставлении прав использования товарных знаков:***

- ***№ РД0198743 от 20.02.2016 г. с ИП Павлова Е.В.***
- ***№ РД0360283 от 20.01.2021 ООО «АЮ-БАТ»***
- ***№ РД0358409 от 23.03.2021 с ИП Смирновым В.И.***
- ***№ РД0486412 от 20.05.2024 с ИП Комышенец В.В.***

за использование товарных знаков и отражаются в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного договором на основании абз.1 п.39 ПБУ 14/2007 г.

Оценка справедливой стоимости запасов

Постоянно действующей комиссией, назначенной Приказом генерального директора ООО «Норгус» Германовым И.Ф. от 27.12.2024 г. №76 была произведена оценка текущей рыночной стоимости товара, учитываемого на сч.41.01, отраженного по итогам инвентаризации в инвентаризационной описи по ф.ИНВ-3 от 31.12.2024 г.:

Приказ №76 от 27.12.2024 г.
ИНВ опись №14 от 31.12.2024 г. (ОП г.Ростов-на-Дону)
ИНВ опись №15 от 31.12.2024 г. (ОП г.Тольятти)
ИНВ опись №16 от 31.12.2024 г. (ОП г.Санкт-Петербург)
ИНВ опись №17 от 31.12.2024 г. (ОП г.Курск)
ИНВ опись №18 от 31.12.2024 г. (ОП г.Старая Купавна)
ИНВ опись №19 от 31.12.2024 г. (склад г.Лосино-Петровский)

С ООО «Альбатрос Купавна» заключен Договор складского хранения № ОХ 17/08/2024 от 17.08.2024 г. Адрес нахождения склада:

141150, Московская область, г. Лосино-Петровский, ул. Лесная, д.9

На основании данных из прайс-листов, накладных, инвойсов поставщиков у которых компания закупает аналогичные товары, роста курса валют, который непосредственно влияет на формирование текущей рыночной цены товара импортного производства, комиссия установила, что текущая рыночная цена продажи больше фактической себестоимости товара, выявленного по итогам инвентаризации.

На основании выявленного превышения текущей рыночной цены продажи над фактической себестоимостью товара, резерв под снижение стоимости запасов не создаётся.

14. Информация о прохождении выездной налоговой проверки

На основании статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации ИФНС России № 10 по г.Москве принимает РЕШЕНИЕ № 21-04/301 от 26 декабря 2023 г. в отношении Общества с ограниченной ответственностью «Норгус» **о проведении выездной налоговой проверки по всем налогам, сборам, страховым взносам, проверяемый период с 01.01.2020 по 31.12.2022**.

Срок проведения:
дата начала налоговой проверки 26.12.2023
дата окончания налоговой проверки 26.08.2024

В ходе налоговой проверки обществом были представлены Договоры (с приложениями, дополнениями, изменениями), товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ, (оказания услуг), книги покупок и продаж, главные книги, журналы регистрации выданных и полученных счетов-фактур, первичные бухгалтерские документы, карточки счетов, сведения о среднесписочной численности, реестр сведений о доходах физических лиц, учетная политика, справка об имуществе.

ИФНС России № 10 по г.Москве в адрес Общества с ограниченной ответственностью «Норгус» **09 января 2025 г. было отправлено почтовое отправление Почта России с описью**:

1. Акт налоговой проверки от 28.10.2024 № 21-04/301/6981 на 132 л.
2. Извещение о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки от 09.01.2025 № 21-04/301/И1 на 1 л.
3. Сопроводительное письмо от 09.01.2025 № 21-06/00041 на 1 л.

По результатам проведения мероприятий налогового контроля ИФНС России № 10 по г.Москве принимает Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля от 06.03.2025 № 131:

Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля:
дата начала 06.03.2025
дата окончания 20.03.2025

В соответствии с ст.93 НК в адрес Общества с ограниченной ответственностью «Норгус» выставлены Требования о предоставлении документов (информации):

- Требование о предоставлении документов (информации) № 21-06-3875 от 10.03.2025
- Требование о предоставлении документов (информации) № 21-06-4551 от 20.03.2025
- Требование о предоставлении документов (информации) № 21-06-4554 от 20.03.2025

Общество с ограниченной ответственностью «Норгус» в ответ на Требование о предоставлении документов (информации) №21-06-3875 от 10.03.2025, Требование о предоставлении документов (информации) №21-06-4551 от 20.03.2025, Требование №21-04-4554 от 20.03.2025 **предоставило информацию и первичные документы по АКБ приобретенным у** ООО «ИСТОК+» ИНН 4632161433, ООО «ПРОФИТЛАЙН» ИНН 9715382604, ООО СК

«СИГМА» ИНН 3663089288, ООО «АТЛАНТ-ЛОГИСТИК» ИНН 7728427432 **за период с 01.01.2020 по 31.12.2022** по годам и далее реализованным **за период с 01.01.2020 по 31.12.2022.**

Кроме того, Общество с ограниченной ответственностью «Норгус» доводит до сведения ИФНС России № 10 по г.Москве, что организацией на основании ст. 196 ГК **была списана безнадежная кредиторская задолженность**:

1. в связи с истечением срока исковой давности три года и не предъявлением кредитором требования об исполнении обязательства по состоянию на 31.12.2023 и 31.03.2025 в адрес **ООО «АТЛАНТ-ЛОГИСТИК» ИНН 7728427432 в сумме 49 910 737,86 руб.**
2. юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом)

ООО СК «СИГМА» ИНН 3663089288 в сумме 50 366 655,96 руб.

Суммы кредиторской задолженности отнесены на внереализационные доходы и в Декларации по налогу на прибыль за 2023 год и 1 квартал 2025 и отражены в Приложении 1 к Листу 02 в строке 100 Внереализационные доходы.

Обществом с ограниченной ответственностью «Норгус» Дополнение к Акту налоговой проверки от 28.10.2024 № 21-04/301/171 получено 10.04.2025.

Организацией были внесены изменения в следующие формы: ф.4 «Отчет о движении денежных средств», пояснения к бухгалтерской отчетности 2.Основные средства и 4.Запасы за 2024 год.

15. Риски

В процессе хозяйственной деятельности организация 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 организацией 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.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Пермского края, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Предприятие намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

Генеральный директор Германов И.Ф.
ООО «Норгус»

«30» марта 2025 г.