

Пояснительная записка за 2024 год
ООО «Астерион» ИНН 7204082759

Содержание:

1. Общие сведения
2. Основные положения учетной политики
3. Основные финансовые показатели
4. Информация о связанных сторонах
5. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых персоналу
6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.
7. Налог на прибыль
8. Информация о конечных бенефициарах
9. Информация о непрерывности деятельности
10. Сегменты в ООО «Астерион»
11. Денежные эквиваленты
12. Финансовые вложения
13. События после отчетной даты
14. Государственная помощь

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Астерион» за
2024 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Астерион» (далее по тексту «Общество») зарегистрировано 12.04.2004 года, о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1047200574948 (свидетельство о внесении записи в Единый Государственный реестр юридических лиц серии 72 №002335939, выданное Межрайонной инспекцией ФНС № 14 по Тюменской области, дата внесения записи 12.04.2004г.).

На основании решения №3 от 24.08.2015г. единственного участника Алманова Г.К. общество переименовано с ООО «Адонис-Авто» в ООО «Астерион».

Сокращенное наименование Общества: ООО «Астерион».

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Место нахождения Общества и юридический адрес совпадают: 625040, г. Тюмень, ул.Беляева д.35, помещение 1.

ОГРН 1047200574948

ИНН/КПП 7204082759/720301001

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на Главного бухгалтера Ширококову Наталью Викторовну.

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Дочерних и зависимых Обществ не имеет.

Обособленное подразделение с КПП 891145001, зарегистрировано 15.11.2021 по адресу: ЯНАО, Пуровский район, станция Фарафонтьевская тер., д.1– далее ОП г.Новый Уренгой.

Основными видами деятельности Общества признаются:

45.11.2 – Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах;

45.20.1 – Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;

45.32 - Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Прочими доходами в Обществе признаются доходы от депозитов, доходы, по судебным решениям, доходы в виде % по предоставленным займам, бонусы, вознаграждения за выполнение условий дилерского, партнерского договора и пр.

В 2024 году был признан прочий доход, в сумме фактически осуществленных расходов, направленных на финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний: в сумме 61,2 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. среднесписочная численность работников Общества составляет 67 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отступления от правил бухгалтерского учета действующих в Российской Федерации при формировании бухгалтерской отчетности не было.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Основы представления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», иных нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством Финансов Российской Федерации.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.3 Нематериальные активы и основные средства

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется:

- по земельным участкам
- по полностью самортизированным объектам

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе выручки.

НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют. Сроки полезного использования НМА в отчетном периоде не менялись. Расходы на НИОКР отсутствуют.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Расходы по текущему и капитальному ремонту основных средств признаются в качестве расходов в момент их осуществления.

Переоценка основных средств не проводится.

2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактически произведенных расходов на их приобретение. Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе на учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, по которым существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам):

по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

2.5 Запасы

Материально-производственные запасы (включая товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При продаже товаров и ином их выбытии оценка производится по стоимости каждой единицы.

Запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в ее пользовании и распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или оценке, согласованной с собственником. При отсутствии цены или согласованной оценки, запасы учитываются по стоимости, по которой приобретаются аналогичные материалы для собственных нужд.

2.6 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Данные о потоках денежных средств представлены без учета налога на добавленную стоимость.

2.8 Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- продажа авто
- оказания услуг СТО
- продажа запасных частей

Остальные виды доходов относятся к прочим доходам.
 Доходы (выручка) в бухгалтерском учете отражаются по методу начисления
 Учет доходов от основной деятельности организован на счете 90.01 по номенклатурным группам
 Выручка от продажи в бухгалтерском учете отражается на момент перехода права собственности за минусом налога на добавленную стоимость

2.9 Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности признаются расходы текущего отчетного периода, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Коммерческие, управленческие и общехозяйственные расходы признаются в учете в отчетном году их признания ежемесячно, в размере фактически произведенных затрат, в полном объеме.

3. Основные финансовые показатели за 2024 год

3.1 Основные средства и нематериальные активы (НМА)

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств (по первоначальной стоимости), накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, отраженные в бухгалтерском балансе по строке **1150**, представлены в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (далее-Пояснения)

В период 2024 года изменений стоимости основных средств в результате переоценки не производилось.

Объекты, стоимость которых не погашается (неамортизируемые объекты)
 - земельные участки

Земельный участок 10452 кв.м г.Тюмень,ул.Беляева д.35 (автоцентр)	2500000001741	БУ/2	942 788,00
Земельный участок 2451 кв.м г.Тюмень,ул.Беляева д.35 (парковка)	2500000001758	БУ	558 999,00

-полностью самортизированные объекты

У Общества имеются:

- полученные в аренду основные средства

- предоставленные в аренду объекты ОС по договорам аренды

Информация о стоимости таких объектов представлена в таблице 2.4 Пояснений НМА и расходы на НИОКР отсутствуют

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации на балансе Общества отсутствуют.

3.2 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах (тыс. руб.)	5 367	3 154	1 227

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Данные о потоках денежных средств представлены без учета налога на добавленную стоимость

3.3 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 30 247 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений

3.4 Прочие внеоборотные и оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2022; 31.12.2023; 31.12.2024 Общество отражает Расходы будущих периодов

3.5. Учет расходов по займам и кредитам

В соответствии с п.17 ПБУ 15/2008 общество раскрывает информацию по займам и кредитам. Информация о наличии и изменении величины обязательств по полученным займам отражена в таблице 5.3 Пояснений

Заемные средства, полученные в иностранной валюте, отсутствуют.

3.6 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 69 603 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по стр.1520

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками указана с учета НДС.

3.7 Оценочные обязательства

Обществом с 01.01.2021г. создается резерв предстоящих расходов на выплату отпусков, согласно ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" и применяется ПБУ 18 /02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

3.8 Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе общества. Уставный капитал оплачен в полном объеме.

3.9 Доходы и расходы

Выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации, отраженная по строке 2110 «Выручка» в разрезе видов продукции, товаров, работ, услуг или их однородных групп составила:

- продажа авто – 317 758 тыс. руб.
- оказания услуг СТО – 51 282 тыс. руб.
- продажа запасных частей – 88 692 тыс. руб.

Выручка от обычных видов деятельности за 2024 год составила 465 703 тыс. руб.

Себестоимость продаж в 2024 году составила: 432 781 тыс.руб.

Коммерческие расходы составили 32 344 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 45 491 тыс. руб.,

4. Информация о связанных сторонах

4.1 Характер отношений со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной
Учредитель Общества Алманов Георгий Кузьмич	Лицо, являющееся единственным учредителем, владеющее 100% долей участия в Обществе

4.2 Раскрытие информации по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операции, тыс.руб.	Условия и сроки завершения расчетов Форма расчетов	Объем операций, исполнение которых на конец периода не завершено тыс. руб.
Алманов Г.К..	Договор беспроцентного займа №004/23 от 10.01.2023г	22 300	Оплата 01.04.2024	
Алманов Г.К..	Договор процентного займа №027/24 от 13.06.2024	4 000	Оплата до 31.12.2025	4 000
Алманов Г.К..	Договор процентного займа №028/24 от 19.06.2024	13 200	Оплата до 27.12.2024	-
Алманов Г.К..	Договор процентного займа №030/24 от 29.07.2024	19 000	Оплата до 31.12.2025	19 000
Алманов Г.К..	Договор процентного займа №043/24 от 13.09.2024	18 000	Оплата до 31.12.2025	18 000
Алманов Г.К..	Договор процентного займа №046/24 от 24.09.2024	12 200	Оплата до 31.12.2025	12 200
ИП Алманов Г.К..	Договор процентного займа № 059/24 от 15.11.2024	12 000	Оплата до 31.12.2025	12 000
ИП Алманов Г.К..	Договор процентного займа № 061/24 от 03.12.2024	12 000	Оплата до 31.12.2025	12 000
Алманов Г.К	Договор аренды от 01.10.2021	420	Оплата ежемесячно	

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

5. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых персоналу

В соответствии с п.12 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых персоналу.

Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчётного периода и 12 месяцев после отчётной даты:

-фонд оплата труда за отчётный период – 79 776 тыс.руб.;

-начисленные страховые взносы – 15 243 тыс.руб.;

Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчётной даты: отсутствуют.

6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В обществе с 2024 создан резерв на оплату отпусков, в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010) Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Условные обязательства и условные активы, отсутствуют.

7. Налог на прибыль

В 2024 году в Обществе применяется ПБУ 18/02. «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного дохода по налогу на прибыль, скорректированный на суммы постоянных налоговых доходов и расходов отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянных налоговых расходов и доходов составляет – 20%.

8. Информация о конечных бенефициарах

Бенефициарные владельцы, определяемые Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Алманов Георгий Кузьмич (дата рождения: 30.03.1960 и место рождения: Тбилиси, Республика Грузия).

9. Информация о непрерывности деятельности

Допущение о непрерывности деятельности: Общество планирует вести деятельность в обозримом будущем, намерение о ликвидации или существенного сокращения деятельности отсутствует.

Оценка руководства о влиянии военной операции на деятельность организации:

- планы руководства от действий третьих лиц, например от возобновления или реструктуризации кредитных линий кредиторами или мер государственной поддержки, не зависят.

- доступ к достаточным ликвидным средствам - да,

- оставаться платежеспособной как в период ограничений, так и по его окончании - да;

Планы руководства Общества будут включать такие действия:

- обращение к кредиторам с просьбой об освобождении от обязательств в связи с фактическим или ожидаемым несоблюдением организацией ограничительных условий (ковенант) по соответствующим кредитам,

- пересмотру таких условий с целью предотвращения их несоблюдения или согласованию отсрочки платежей;

- прогноз движения денежных средств - положительный.

Таким образом, оценив все имеющиеся данные, можно дать положительный ответ на вопрос о возможности Общества вести непрерывную деятельность в будущем.

10. Сегменты в ООО «Астерион» выделены следующие:

а) производимая продукция, закупаемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги (представлена в п.3) 465 703 тыс. руб.:

- продажа авто – 317 758 тыс. руб.

- оказания услуг СТО – 51 282 тыс. руб.

- продажа запасных частей – 88 692 тыс. руб.

б) основные покупатели (заказчики) продукции, товаров, работ, услуг (физические, юридические лица);

в) географические регионы, в которых осуществляется деятельность (г. Тюмень и г. Новый Уренгой – географические сегменты);

г) структурные подразделения организации.

- АУП

- Отдел по работе с клиентами

- Вспомогательный отдел

- Служба контроля

- Легковое СТО

- Грузовое СТО

- Отдел продаж легковых автомобилей

- Отдел продаж малотоннажных и грузовых автомобилей
- Отдел реализации запасных частей и прочие отделы.

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся:

- деньги в кассе
- деньги на текущих счетах компании (рублевых), доступные для использования;
- депозиты;

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Данные о потоках денежных средств представлены без учета налога на добавленную стоимость.

12. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактически произведенных расходов на их приобретение. Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе на учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, по которым существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

13. События после отчетной даты.

Событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность нет.

14. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.

Генеральный директор
ООО «Астерион»

Главный бухгалтер
ООО «Астерион»



Д.В. Зорин

Н.В. Широбокова

20 февраля 2025 года