

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 Г.

		К О Д Ы			
		Дата	2024	12	31
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "АВТОБРО"	по ОКПО	56657781		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7802933822		
Вид деятельности	Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах	по ОКВЭД	45.11.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «АВТОБРО» (далее по тексту – Общество) является коммерческой организацией и зарегистрировано в качестве юридического лица 09.12.2022 г. Межрайонной ИФНС РФ № 15 по Санкт-Петербургу за основным государственным регистрационным номером 1227800160004. Участниками Общества являются:

Васильев Антон Юрьевич	25,0%	15 000 000,00
Гордеева Елена Львовна	24,5%	14 700 000,00
Кузнецов Кирилл Константинович	8,3%	5 000 000,00
Селиванов Константин Анатольевич	17,7%	10 600 000,00
СКИФ ООО	24,5%	14 700 000,00
Итого	100%	60 000 000,00

Местонахождение Общества: 194352, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Сергиевское, аллея Придорожная, дом 8, литера А, пом 211.

Общество арендует данное помещение. Стоимость арендованного помещения сторонами не определена.

Общество имеет Обособленное подразделение в г.Вологда, ул.Ильюшина, д 28а

Органами управления Общества являются:

- Общее Собрание Участников
- Единоличный исполнительный орган в лице Управляющего Индивидуального предпринимателя Селиванова Константина Анатольевича.

На конец отчетного периода в Обществе работает 67 человек.

Основными видами деятельности общества в 2024 была розничная торговля легковыми автомобилями с пробегом. Товары реализуются на территории Российской Федерации.

Выбранные Обществом формы, способы и методы ведения бухгалтерского учета соответствуют действующим в отчетном периоде условиям деятельности организации. Ведение бухгалтерского учета в 2024 г. осуществляется главным бухгалтером.

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не имелось.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их отсутствуют.

Обществом применяются положения ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», внесенные приказом Минфина России от 27 ноября 2020 г. № 287н.: в случаях, когда раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон — основание ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Начиная с отчетности за 2025 год Общество начнет применять ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". За 2024 год отчетность сформирована по действующим форматам 2024 года.

Запланировано введение положений ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 года (п. 1 Приказа № 4н). Соответственно, инвентаризация, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 проводилась по старым правилам.

Отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 допущения, в учетной политике не применялись.

3. Основные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности принятые при формировании учетной политики.

3.1. Доходы и расходы

Доходы от основных видов деятельности, признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Метод признания доходов – начисление.

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», который по окончании отчетного периода также полностью относится на сч.90 «Продажи».

3.2. Основные средства

Основные средства и Капитальные вложения (ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказ №204н от 17.09.2020).

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020 п.4, ФСБУ 26/2020 п.5), утвержденные приказом Минфина РФ от 19 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Основные средства — это активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией Общество в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Срок полезного использования - период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться Обществом; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общество ожидает получить от использования актива.

Ликвидационная стоимость - расчетная сумма, которую Общество получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем основным средствам.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество использует линейный метод амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (10 % от балансовой стоимости и менее);

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период - получены доходы от реализации ОС в сумме – 4,4 тыс. руб.;

Результат переоценки основных средств: включенный в доходы или расходы отчетного периода – отсутствует.

После признания все объекты основных средств, согласно учетной политике, оценивались в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости;

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствует;

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату - отсутствует;

Ликвидационная стоимость ОС составляет на 31.12.2024г. - 17 563 тыс.руб.

ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

Согласно п. 23. ФСБУ 26/2020 в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности 5 % следующая информация:

а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты на 31.12.2024 г. – отсутствуют;

б) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений - отсутствуют;

Показатели, тыс. руб.	2023 год	2024 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года	0	11 235
Увеличение стоимости основных средств, всего	12 139	11 973
- оборудование	458	84
- прочее	361	1144
- разъездные автомобили	11 320	10 745
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	904	5 645
- продажи основных средств	475	3 304
- начисленная амортизация и убытки от обесценения	429	2 341
Стоимость основных средств на конец отчетного года	11 235	17 563

3.3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по всем группам (видам) МПЗ. Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Стоимость активов, принятых к учёту в качестве МПЗ, в бухгалтерском учёте и налоговом учёте списывают единовременно при отпуске в производство (передаче в эксплуатацию), за исключением товаров.

МПЗ для управленческих нужд признавались в составе расходов отчетного периода

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы организации оценивались после признания на отчетную дату. Проверка запасов на обесценение производилась на каждую отчетную дату – последний календарный день периода, за который составлялась бухгалтерская отчетность - квартал. Запасы организации оценивались по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

3.4 Резерв сомнительных долгов

Резервы по сомнительной задолженности по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

3.5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства:

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

4. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности.

- Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. – 18 763 тыс. руб.:
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 827 тыс. руб.;
 - расчеты с покупателями и заказчиками – 928 тыс. руб.

- расчеты по налогам и сборам –8 006 тыс. руб.;
 - расчеты по социальному страхованию и обеспечению –776 тыс. руб.
 - расчеты с персоналом по оплате труда – 1 815 тыс. руб.
 - расчеты по исполнительным производством(оплата труда)– 11 тыс. руб.
 - расчеты с разными дебиторами и кредиторами –6 400 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составляет – 14 988 руб.
- расчеты с поставщиками и подрядчиками– 3 483 тыс. руб.;
 - расчеты с покупателями и заказчиками – 23 тыс. руб.
 - расчеты по налогам и сборам – 8 141 тыс. руб.;
 - расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 733 тыс. руб.
 - расчеты с персоналом по оплате труда – 1 645 тыс. руб.
 - расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 963 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. – 23 579 тыс.руб.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 6 628 тыс.руб.
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 7 372 тыс.руб.
- расчеты по налогам и сборам –5 612 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 585 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами –3 382 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. – 6 976 тыс.руб.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 969 тыс.руб.
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 4 037 тыс.руб.
- расчеты по налогам и сборам – 1 289 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 561 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 120 тыс. руб.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

В соответствии с Положением по бухгалтеру "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011) 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.

В Отчете о движении денежных средств косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражены сальдированным результатом в составе прочих поступлений (перечислений) по текущей деятельности в составе строки «Прочие поступления» («Прочие платежи»).

Денежные средства на отчетную дату (31.12.2024) составили 19 721 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 11 172,4 тыс. руб.;
- средства на РНКО- 25,0 тыс.руб.
- касса- 8 523,4 тыс.руб.

8. Информация об объемах продаж товаров, работ, услуг, прочих доходах.

№ п/п	Наименование показателей	Отчетный период 01.01.2024 г.- 31.12.2024 г. (тыс. руб.)
1	Выручка от продаж	1 911 243
2	Прочие доходы	1 122

Порядок признания выручки – метод начисления.

9. Информация о составе расходов на продажу, прочих расходах.

№ п/п	Наименование показателей	Отчетный период 01.01.2024 г.- 31.12.2024 г. (тыс. руб.)
1	Себестоимость продаж	1 653 514
2	Коммерческие расходы	212 602
3	Прочие расходы	6 667

В состав прочих расходов входят: расходы, связанные с продажей ОС, ТМЦ, банковские расходы, штрафы, пени, неустойки и иные аналогичные расходы.

10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде с 01.01.2024г. по 31.12.2024 г. отсутствуют.

11. Информация о выданных и полученных обеспечения обязательств и платежей организации.

Выданные и полученные обеспечения обязательств в отчетном периоде с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. отсутствуют.

12. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности. Непрерывность деятельности.

События, информация о которых должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, отсутствуют.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. отсутствуют.

Общество является юридическим – резидентом РФ. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации, основная деятельность связана с предоставлением услуг российским организациям, физическим лицам.

Реализуя товары, работы (услуги) на территории РФ, российским юридическим лицам, Общество подвержено политическим и макроэкономическим (систематическим) рискам, обусловленным общей политической и экономической ситуацией в Российской Федерации. В настоящее время организация не прогнозирует негативных изменений в экономической ситуации, которые могли повлиять на возможность Общества исполнять свои обязательства.

Общество оценило влияние условий высокой волатильности валютного рынка и санкционных ограничений. Общество не относится к санкционным отраслям и компаниям, не имеет валютных активов или обязательств, соответственно вероятное влияние волатильности валютного рынка будет низким.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Риск, связанный с возможными геополитическими, военными конфликтами, обстановка ограничений, введенная в настоящее время, не может быть достоверно оценен Обществом.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая спрос на

товар, реализуемых Обществом и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, рентабельности деятельности и доступа к финансовым ресурсам как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

14. Информация по займам и кредитам, финансовым вложениям.

Займы и кредиты:

По состоянию на 31.12.2024 г. займы и кредиты составляют 259 542 тыс.руб., проценты 9 060 тыс. руб., на 31.12.2023 сумма займов и кредитов составляла 132 300 тыс.руб., проценты 2 062 тыс.руб.

Финансовые вложения:

Общество в декабре 2024 г. разместило на депозитных счетах под проценты свободные денежные средства на один месяц, со сроком погашения в январе 2025 г. Финансовые вложения на отчетную дату 31.12.2024 г. составляют 72 000 тыс. руб.

15. Сведения о связанных сторонах.

В состав связанных с обществом организаций входит:

- ООО «СКИФ» как организация, владеющая 24,5% доли в УК Общества;

Выплаты единоличному исполнительному органу ИП Селиванову К.А. за 2024 год составили 6 000 тыс.руб.

Оплата организации лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. в пользу основного управленческого персонала не проводилась.

Информация о связанных сторонах раскрыта в ограниченном объеме, поскольку данное раскрытие может привести к урону деловой репутации как Общества, так и связанных с ней сторон (п. 16 ПБУ 11/2008).

16. Сведения о государственной помощи.

Государственную помощь в отчетном периоде с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. Общество не получало.

17. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат ООО " АВТОБРО»", полученный от основных видов деятельности за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. составил 320 тыс. руб. Финансовый результат (чистая прибыль) по итогам отчетного периода равна 1 177 тыс. руб.

Налоги и налогообложение:

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «АВТОБРО» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Согласно пункту 5.1 статьи 154 Кодекса (в редакции Федерального закона N 612-ФЗ) при реализации приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) для перепродажи автомобилей и мотоциклов налоговая база определяется как разница между ценой реализации, определяемой в соответствии со статьей 105.3 Кодекса, с учетом налога и ценой приобретения указанных автомобилей и мотоциклов. При реализации автомобилей и мотоциклов, приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) для перепродажи, положения данного пункта применяются в случае, если такие физические лица являются собственниками указанных

транспортных средств и на них были зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации указанные транспортные средства

Согласно пункту 5.2 статьи 154 НК при реализации автомобилей и мотоциклов, приобретенных налогоплательщиком для перепродажи, налоговая база определяется как разница между ценой реализации, определяемой в соответствии со статьей 105.3 настоящего Кодекса, с учетом налога и ценой приобретения соответствующего транспортного средства с учетом налога при одновременном соблюдении условий:

1) на дату приобретения налогоплательщиком автомобиля и (или) мотоцикла их продавец применяет общий режим налогообложения;

2) последним собственником автомобиля или мотоцикла, на которого было зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации реализуемое налогоплательщиком транспортное средство, являлось физическое лицо;

3) при приобретении автомобиля и (или) мотоцикла налогоплательщиком получен от продавца счет-фактура с суммой налога, определенной в соответствии с настоящим пунктом или пунктом 5.1 настоящей статьи.

Вышеуказанный порядок определения налоговой базы применяется на всех звеньях цепочки перепродаж б/у транспортных средств при одновременном выполнении вышеперечисленных условий.

Налоговую базу по НДС определяют в общем порядке на основании пункта 1 статьи 154 НК, в случаях продажи автомобилей, которые использовали в деятельности и учитывали в бухучете как основные средства. В таких случаях НДС исчисляется по обычной ставке 20 процентов (п. 3 ст. 164 НК, письма Минфина от 29.01.2021 № 03-07-05/5543, от 22.11.2019 № 03-07-11/90375).

Расчеты по налогу на прибыль:

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «АВТОБРО» использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации.

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

Руководитель

ИП Селиванов К.А.