ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «Поволжье-Авто» ЗА 2024 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «Поволжье-Авто» за 2024 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Участник общества Карпеев Владислав Евгеньевич -100% доля

Общество с ограниченной ответственностью «Поволжье-Авто» сокращенное наименование ООО «Поволжье-Авто» (далее по тексту- Общество), зарегистрировано МИФНС ИФНС 18 по Самарской области г. Самары от 19 мая 2009г. № 00497780

Общество поставлено на учет в налоговом органе МИФНС ИФНС 18 по Самарской области г.Самары дата 19 мая 2009г. ОГРН 1067327028009

ИНН 7327039680

КПП 631401001

ОКПО 25538226

Юридический адрес ООО «Поволжье-Авто», 443085, г. Самара, Южное ш. д.14-А.

Почтовый адрес ООО «Поволжье-Авто», 443085, г. Самара, Южное ш. д.14-А

Адрес страницы в сети Интернет 1akpgaz.ru

Изменения и дополнения в учредительные документы (Устав) Общества в 2024 году не вносились.

Уставный капитал на 31.12.2024 г. Общества составил 10 тыс. рублей. Уставный капитал полностью оплачен и соответствует Уставу.

Изменения размера Уставного капитала Общества: не производилось

ООО «Поволжье-Авто» в 2024 году осуществляло следующие основные виды деятельности: Оптовая торговля автотранспортными средствами

Среднегодовая численность работающих за 2024 год составила 26 человек.

Численность работающих на 31.12.2024 г. составила 26 человек.

Единоличный исполнительный орган - директор Карпеев В.Е.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. Концепция составления годовой бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Поволжье-Авто» за 2024 год составлена

в соответствии с концепцией достоверного представления исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется силами бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт директор ООО «Поволжье-Авто».

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

Годовая бухгалтерская отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа полезности содержащейся в ней информации с учетом качественных характеристик уместности и правдивого представления, а также с учетом требования рациональности.

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельности в обозримом будущем (принцип непрерывности деятельности), то есть Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

Данная бухгалтерская отчетность составлена на основании допущений, требований, оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой

ООО «Поволжье-Авто» при составлении годовой отчетности Обществом используются формы, установленные Приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66н. Пояснения, включенные в годовую отчетность, составлены в соответствии с требованиями Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

2. Существенные аспекты учетной политики

Учетная политика ООО «Поволжье-Авто» разработана на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. Налогового кодекса РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом Общества.

С 01.01.2022 г. в Учетную политику Общества были внесены изменение в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», ФСБУ 25/2018 «Учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021» Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

2.1.Порядок учёта нематериальных активов (НМА)

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Актив удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Начисление амортизации по НМА ведётся линейным способом (ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Амортизация по ним не начисляется.

2.2.Порядок учёта основных средств (ОС)

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года - стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов;

- Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года - способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

- Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее - на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования). 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 (до 2022 года - равной нулю);

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету и пересматривается исключительно в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Установленный полезный срок использования объектов основных средств

Группа основных средств	Срок использования
Недвижимое имущество	Свыше 30 лет
Недвижимое имущество	От 10 до 20 лет
Системы вентиляции, противопожарные системы, системы сигнализации	От 5 до 10 лет
Компьютеры и приравненное к ним оборудование	От 2 до 3 лет
Автотранспорт	От 3 до 5 лет

Доходы и расходы (потери) от выбытия и реализации ОС отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке отражаются в Бухгалтерском балансе в составе ОС.

2.3.Порядок учёта запасов

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2020 «Запасы».

При выборе единицы бухгалтерского учета запасов (по их отдельным видам)

Общество исходит из того, что принятая единица учета запасов должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Общество признает единицей запасов номенклатурный номер.

Принятие к бухгалтерскому учету запасов в виде материалов и товаров осуществляется с использованием счета учета заготовления и приобретения материальных ценностей и счета учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов. Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов и товаров, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

Материалы повторного использования, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, в случае дальнейшего использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд принимаются к бухгалтерскому учету по цене возможного использования (пониженной цене исходного соответствующего материального ресурса), но с повышенным ресурсом их использования.

Запасы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней взвешенной (среднемесячной) себестоимости. При применении среднемесячной фактической себестоимости (взвешенной оценки) расчет производится исходя из количества и стоимости запасов на начало месяца и всех поступлений за месяц.

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из двух величин - по фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Резерв под обесценение запасов не создается .При этом существенным снижением чистой стоимости продажи запасов признается снижение на пять и более процентов по

сравнению со стоимостью этих активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом ранее созданного по ним резерва.

Активы стоимостью не более 40 000 (сорок тысяч) рублей за единицу, отражаются в составе запасов и списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе осуществляется надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете.

2.4.Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается в бухгалтерском учете исходя из стоимости, установленной договорами с учетом причитающихся штрафных санкций за просрочку платежа, указанных в договоре или согласованных с покупателями и заказчиками.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится па финансовый результат при отсутствии резерва.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству па основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся па прочие расходы и доходы.

2.5.Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представляют собой вклады в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих предприятий, процентные займы, предоставленные сторонним организациям, Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. К краткосрочным финансовым вложениям относятся вложения со сроком погашения менее 12 месяцев. К долгосрочным финансовым вложения относятся вложения со сроком погашения более 12 месяцев. Ежегодно Обществом проводится оценка нерыночных финансовых вложений на обесценение.

2.6.Денежные средства

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах.

2.7.Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по сумме фактической задолженности. согласно договорам с контрагентами и других принятых к исполнению документов с учетом причитающихся штрафных санкций за просрочку платежа , указанных в договоре или согласованных с поставщиками и подрядчиками.

2.8.Порядок формирования доходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. Доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Организации и присвоенным кодам статистики).

Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным сроком выполнения (изготовления) определяется по мере готовности. Готовность выполненных работ, выручка от выполнения, оказания, продажи которых определяется по мере готовности, устанавливается на основании актов приёмки этапов выполненных работ, оказанных услуг, частичной готовности продукции. Порядок признания выручки по методу начисления.

2.9.Порядок формирования расходов

Учет затрат на производство работ осуществляется в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н, с классификацией на:

• расходы по обычным видам деятельности;

• прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- штрафы, пени по хоз. договорам;
- судебные расходы;
- банковские услуги (комиссии);
- прочие расходы,

Все остальные расходы (за исключением прочих расходов) признаются косвенными и списываются единовременно в конце отчётного периода без распределения на остаток нереализованного товара.

2.10.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

• резерв по сомнительной дебиторской задолженности;

• резерв под снижение стоимости запасов;

• резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам в части задолженности, связанной с реализацией товаров, работ, услуг создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сомнительная дебиторская задолженность - сумма дебиторской задолженности, вероятность взыскания которой сомнительна, имеется высокая степень вероятности, что не будет: погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена, соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам для целей налогового учета не формируется .

Сумма резерва под снижение стоимости запасов:

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания, реализуется по рыночной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается только по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Под обесценением понимается существенное снижение стоимости финансовых вложений, при котором их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности.

Создается резерв на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансового вложения. При этом принимаются во внимание следующие критерии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений:

На отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше расчетной стоимости финансовых вложений,

• В течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения.

• На отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений, При этом для подтверждения снижения стоимости, финансовых вложений в будущем используются данные расчета за I квартал следующего за отчетным года.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения согласно

расчетам по стоимости чистых активов и по предполагаемой цене продажи финансовых вложений. При подготовке Расчета о предполагаемой цене продажи финансовых вложений учитываются следующие обстоятельства:

• появление у дочерней, зависимой организации, либо у должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом;

• совершение на рынке пенных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;

• отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;

• прочие обстоятельства, позволяющие получить с достаточной степенью достоверности информацию о событиях или фактах, способных существенно повлиять на изменение стоимости финансовых вложений.

Уровень существенности снижения стоимости финансовых вложений при формировании резерва под обесценение уставлен в 40 и более %. Решение о создании резерва принимается индивидуально, в каждом конкретном случае. Если порог существенности не превышен, но по результатам проверки имеются достаточные основания полагать что финансовое вложение обесценено, принимается решение о создании резерва под обесценение.

Обществом создается Оценочное обязательство по заработанным текущим и дополнительным отпускам работников, предусмотренных законодательством РФ. Сумма оценочного обязательства рассчитывается по результатам инвентаризации на последнее число отчетного периода путем умножения количества неиспользованных работниками дней отпуска на последнюю отчетную дату на среднедневную заработную плату за отчетный период, с учетом страховых взносов. Отчетным периодом является год.

2.11.Налоги

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями налогового законодательства и основан на операционных результатах за год после корректировок по статьям, которые либо являются необлагаемыми, либо не подлежат отнесению на вычеты в налоговых целях.

Налоговая база по налогу на прибыль Общества исчисляется по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета. Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка) является условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Налог на добавленную стоимость при реализации подлежит уплате налоговым органам в момент реализации услуг, товаров и иного имущества. Суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров и услуг, предъявляются к вычету в счет НДС, полученного при реализации, в момент принятия к учету приобретенных активов и услуг.

ПОЯСНЕНИЯ ПО ОСНОВНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1.Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2.Основные средства

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации приведена в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств», и 2.4. «Иное использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют объекты ОС с ненулевой ликвидационной стоимостью, т.к.:

• 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;

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

Амортизация не начисляется по:

• земельным участкам;

• полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Данные стандарты не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

3.3.Запасы

Наличие и движение запасов, отраженных по строке 1210 бухгалтерского баланса, представлены в таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества нет

3.4.Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по строке 1230 Бухгалтерского баланса включает задолженность по основной деятельности Общества и расчетами с прочими дебиторами.

тыс.руб.

Наименование (вид) дебиторской задолженности	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Дебиторская задолженность	24589	22148	2526
Итого	**24589**	**22148**	**2526**

Наличие и движение дебиторской задолженности, отраженной по стр. 1230 Бухгалтерского баланса, представлена в таблице 5.1, 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 составила 22148 тыс. руб, т.е. на 31.12.2024 составила 24589 тыс.руб, увеличилась на 11,02 %

3.5.Краткосрочные финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений представлено в таблице 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Структура краткосрочных финансовых вложений представлена следующими активами Общества:

тыс.руб.

Наименование вида финансовых вложений (тыс. руб.)	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Размещение денежных средств по договору депозита	0	0	0
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения»	**0**	0	0

3.6.Денежные средства

Денежные средства по строке 1250 Бухгалтерского баланса состоят из денежных средств на рублевых счетах в банках. тыс.руб.

Наименование вида денежных средств	**31.12.2024**	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе	334	160	121
Средства на расчетных счетах	1063	8056	23144
Переводы в пути	3	3	3
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	1400	8219	23268

В отчете о движении денежных средств отражены свернуто:

- денежные потоки по агентским договорам;
- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков.

3.7.Капитал

По состоянию на 31.12.2024г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

п/п	Учредители	Доля участия в уставном капитале организации в %	Сумма на 31.12.2024 г. тыс. Руб
1	Карпеев Владислав Евгеньевич	100%	10тыс.руб.

Чистая прибыль Общества за 2024 год составила - 8616 тыс. рублей.

Общая сумма прибыли в распоряжении Общества на 31.12.2024 года -8616 тыс. руб.

Дивиденды начислялись и выплачивались в сумме 23000 тыс.руб.

В течение 2024г. переоценка внеоборотных активов не производилась.

По состоянию на 31.12.2024г. добавочный капитал не создавался.

3.8.Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные обязательства (тыс. руб.)	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Заемные средства	0	0	0
Итого по строке 1410 «Заемные средства»	0	0	0

3.9.Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные обязательства (тыс. руб.)	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Заемные средства	23013	81	209
Итого по строке 1510 «Заемные средства»	23013	81	209

В 2024г ООО Поволжье-Авто отражается погашение краткосрочных займов АО Ингострахбанк по договору факторинга.

3.10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность на начало 2024 года составляла 65497 тыс.р., а на конец 2024 года 230502 тыс.р., т.е. увеличилась 3,5 раза

3.10.Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Выручка по основным видам деятельности представлена в Отчете о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка» следующим образом:

Тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Выручка	864884	834358
Итого:	**864884**	**834358**

Себестоимость продаж.

По строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражена себестоимость реализованных товаров.

Состав расходов по обычным видам деятельности:

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023год
Себестоимость продаж	782579	755747
Итого по стр.2120 «Себестоимость продаж»	**782579**	**755747**

Коммерческие расходы.

В состав коммерческих расходов, отраженных по строке 2210 Отчета о финансовых результатах входят следующие расходы:

тыс. руб.

Показатели	За 2024 год	За 2023 год
Коммерческие расходы всего, в том числе:	**69256**	**48808**
Реклама	2778	1598
Расходы по объектам для перепродажи	12710	10459
затраты на оплату труда	39162	27879
материалы	337	318
Предпродажная подготовка	14269	8554

3.11.Прочие доходы

Прочие доходы за 2024 годы, отраженные по стр. 2340 Отчета о финансовых результатах представлены следующим образом:

тыс. руб.

Показатели	**за 2024**
Всего прочих доходов , в том числе:	10873
Реализация автомобиля –основного средства	2890
Прочие доходы	7983

3.12.Прочие расходы

Прочие расходы за 2024 год, отраженные по стр. 2350 Отчета о финансовых результатах представлены следующим образом:

тыс. руб.

Показатели	**за 2024**
Всего прочих расходов, в том числе:	4398
Расходы на услуги банков	276
Списание дебиторской задолженности	
Резерв по сомнительным долгам	
Госпошлина	
Прочие расходы	4122

3.13.Финансовые результаты. Налог на прибыль

По итогам 2024 года у Общества сложилась прибыль в размере 8615 тыс. руб. По отношению к 2022 году прибыль уменьшилась на 17888 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2024 год -2511 тыс.руб.

4. Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- На конец 2024г. по оплате отпусков работников в сумме 969 тыс. руб.

Обеспечения обязательств и платежей полученные

В 2024 году Общество обеспечение обязательств и платежей не получало.

Обеспечения обязательств и платежей выданные

В 2024 году Обществом выдано поручительств в виде банковских гарантий на сумму 6590 тыс. руб.

6. Риски

С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым может быть подвержено Общество. Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

6.1. Финансовые риски

6.1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков,

которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску изменения процентных ставок, поскольку имеет значительную задолженность по кредитам. При этом процентная ставка по условиям кредитных соглашений как фиксированная, так и привязана к ключевой ставке Центрального Банка России.

Руководством принимается во внимание наличие указанного риска. На постоянной основе проводится мониторинг возможных источников пополнения оборотных средств и формируется перечень кредитных организаций, способных предоставить оборотные средства на приемлемых для Общества условиях.

6.1.2. Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество покупателя оценивается на основе формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Снижение влияния указанного риска осуществляется с использованием инструментов факторинга.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию кредитного риска.

6.1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую

задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

6.2. Правовые риски

6.2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

6.2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Влияние данного риска оценивается Обществом как значительное. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

6.2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Необходимое для деятельности Общества сырье в основном приобретается у российских производителей и поставщиков, в связи с этим возможные последствия изменения правил таможенного контроля и пошлин оцениваются Обществом как незначительные.

6.3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою производственную деятельность в России.

В 2024 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Компании принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

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 незначительные.

6.4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

7. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Организации являются:

- Карпеев Владислав Евгеньевич – владеет 100 % уставного капитала ООО «Поволжье-Авто» (оплата труда по трудовому договору)

Карпеев Владислав Евгеньевич – единоличный исполнительный орган.

Связанная сторона	**Вид операции**	**Объем операции за 2024 год, тыс. руб.**	**Условия расчетов**	**Сальдо расчетов на 31.12.2023г., тыс. руб.**
Карпеев Владислав Евгеньевич-зам.директора по ком.вопросам	Оплата труда	2590	Денежными средствами	
Карпеев Владислав Евгеньевич	Дивиденды	23000	Денежными средствами	

Бенефециарным владельцем является Карпеев Владислав Евгеньевич ИНН 631900131902

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу за 2024 год составило 6924 тыс. руб.

Налоги и страховые взносы, начисленные на вознаграждение – 2093,8 тыс. руб.

тыс.руб.

Информация по выплатам основному управленческому персоналу		**31.12.2024**	**31.12.2023**
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды.	6924	5878
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.	389	337

отчетной даты)	Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу	-	-
	Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).	-	-
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу	-	-
	Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности. В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода.	-	-
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
	Иные долгосрочные вознаграждения. В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение.	-	-

7. Условные факты хозяйственной жизни.

По состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет не завершенные судебные разбирательства и других условных обязательств, которые могли бы повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества в будущем.

У общества также отсутствуют не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

8. Информация по сегментам

Общество не выделяет отдельных отчетных сегментов.

9. Информация о прекращаемой деятельности

Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества и других операций, свидетельствующих о прекращении, изменении или существенном

сокращении деятельности Общества не планируется.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

10. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могу повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2024 году не происходило.

11. Информация о государственной помощи

Общество государственную помощь не получало.

12. Существенные ошибки

В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

13. Риски хозяйственной деятельности.

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

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

Пандемия COVID-19

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию COVID-19. В связи с пандемией были приняли различные меры, направленные на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, такие как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие секторов экономики и отдельных предприятий. Эти меры значительно

ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.
Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

14.Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.
По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств
Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

15.Влияние СВО

С 24 февраля 2022 года по настоящее время Российской Федерацией проводится специальная военная операция на территории Донецкой, Луганской и Харьковской областей. Негативные последствия для отрасли в 2024 г. оказались незначительными. По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Директор
ООО «Поволжье-Авто» _____ Карпеев В.Е
_____2025г.