

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности за 2024 год
ЗАО «Орелоблавтотехобслуживание»

Представленная пояснительная записка является частью годовой бухгалтерской отчетности ЗАО "Орелоблавтотехобслуживание" за 2024 г., сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ПБУ и ФСБУ), и, на основании Закона «О бухгалтерском учете» № 402 –ФЗ. В настоящих пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Отчетность составлена из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять ее в обозримом будущем.

Бухгалтерская отчетность предприятия представлена в единицах измерения: тыс. руб.

1. Общая информация

ЗАО «Орелоблавтотехобслуживание» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РФ.

Юридический адрес: 302004, Орловская обл., Орёл г., Ливенская ул., дом №76

Почтовый адрес: 302004, Орловская обл., Орёл г., Ливенская ул., дом №76

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации лица серии 57 № 0019912 от 27.09.2000, выдано Инспекцией МНС РФ по Железнодорожному району г.Орла за основным государственным органом (ОГРН) – 1025700768026.

ЗАО «Орелоблавтотехобслуживание» присвоено ИНН 5751005682, КПП 575101001.

Деятельность Общества характеризуется следующими кодами Общественного классификатора:

ОКПО 05079414

ОКОГУ 4210008 – Приватизированные предприятия

ОКВЭД 45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств

ОКФС 16 – Частная собственность

ОКОПФ 2267 – Непубличные акционерные общества

Общество не является членом СРО.

Общество обособленных подразделений не имеет.

Филиалы и представительства ЗАО «Орелоблавтотехобслуживание» не открывало.

Общество не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, как организация, соответствующая всем критериям, определенным статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ».

Среднесписочная численность составила:

За 2024 год	За 2023 год	За 2022 год
2	2	6

Основные виды деятельности:

В период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. Общество в соответствии с Уставом осуществляло следующие виды деятельности:

- сдача имущества в аренду

Данный вид деятельности лицензированию не подлежат.

Капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. составляет 6 999 380,00 (Шесть миллионов девятьсот девяносто девять тысяч триста восемьдесят) рублей, полностью оплачен.

Уставный капитал ЗАО «Орелоблавтотехобслуживание» разделен на 699 938 обыкновенных именных, бездокументарных акций, номинальной стоимостью 10 руб.

На 31.12.2024 г. конечными акционером Общества является:

Наименование	Информация (гражданин РФ, или ИНН КПП организации)	Количество долей, акций	В денежном выражении (тыс. руб.)
ООО «ПРИМО ДИЗАЙН»	ИНН 7100028612 КПП 710001001	100%	6 999
Итого:		100%	6 999

Реестродержателем акций ЗАО «Орелоблавтотехобслуживание» является: Акционерное общество «АГЕНТСТВО «РЕГИОНАЛЬНЫЙ НЕЗАВИСИМЫЙ РЕГИСТРАТОР»» ИНН 7107039003.

Добавочный капитал на 31.12.2024 не сформирован.

Резервный капитал на 31.12.2024 сформирован на сумму 1 049 907 (Один миллион сорок девять тысяч девятьсот семь) рублей.

Органы управления

Высшим органом управления является: общее собрание акционеров.

Совет директоров ЗАО «Орелоблавтотехобслуживание» избран единственным акционером ООО «ПРИМО ДИЗАЙН» в следующем составе:

- Председатель совета директоров: Шальмиев Ерухом Илизович

- Члены совета директоров: Матрюков Олег Борисович

Лотц Артем Владимирович

Жуков Денис Николаевич

Сороколетова Элеонора Владиславовна

Единоличный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – Управляющей компанией ООО «КОРС ГРУПП».

В 2024 году и по настоящее время Генеральным директором Общества является – Генеральный директор УК «КОРС ГРУПП» Матрюков Олег Борисович, назначенный решением Общего собрания акционеров, протокол от 20.10.2021 года.

Главный бухгалтер

Главным бухгалтером Общества в 2024 году и по настоящее время является Бололуева Любовь Николаевна, назначенная приказом № 67-к от "07" апреля 2022 года.

Аудитор

ЗАО «Орелоблавтотехобслуживание» не подлежит обязательному аудиту.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

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

В том числе:

- Федерального Закона "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ,
- Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, Положений по бухгалтерскому учету,
- Учетной политики Общества, утвержденной приказом Общества от 31.12.2023 года.

Для ведения бухгалтерского учета Обществом используется автоматизированная система бухгалтерского учета «1С: Предприятие / Версия 8.3».

Общество применяет общую систему налогообложения.

ЗАО «Орелоблавтотехобслуживание» применяет ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Учетная политика ЗАО «Орелоблавтотехобслуживание» сформирована исходя из следующих допущений:

Имущественной обособленности. Это допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им.

Непрерывности деятельности. Это допущение означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Последовательности применения учетной политики. Это допущение означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии причин, предусмотренных законодательством.

Временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Ниже раскрыты методы бухгалтерского учета отдельных статей баланса, способные существенно повлиять на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

ЗАО «Орелоблавтотехобслуживание» в 2024 году не осуществляло операций в иностранной валюте.

Нематериальные активы

Общество не имеет на балансе нематериальных активов.

Основные средства и капитальные вложения

При принятии к учету активов в качестве основных средств, общество руководствуется федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «основные средства», утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020 г. №204н.

Активы, удостоверяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Актив принимается в состав ОС, если его стоимость более 100 000 руб. Если стоимость не превышает установленного лимита, актив не признается в составе ОС, а затраты на приобретение, создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В соответствии с пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», все объекты ОС после признания принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумм фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе ОС. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация ОС начисляется ежемесячно линейным способом. Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации ОС:

- способ начисления амортизации
- срок полезного использования
- ликвидационная стоимость.

Организация проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной. Существенной считается сумма, составляющая не менее 10% от первоначальной стоимости ОС;

-ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена.

Ремонт ОС осуществляется по правилам ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Расходы по ремонту и обслуживанию ОС признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущий ремонт, затраты на неплановые ремонты, обусловленные поломками, дефектами, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов ОС, в т. ч. сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период (2022 год) применения ФСБУ 6/2020 Организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Основные средства, как предмет лизинга учитываются на балансе по дебету счета 01.03. «Арендованное имущество», принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС по первоначальной стоимости, которая равна общей сумме задолженности перед лизингодателем по договору лизинга без учета налога НДС. Если в договоре лизинга выкупная стоимость выделена отдельно и предусмотрен переход права собственности на имущество к лизингополучателю, то она также включается в учетную стоимость.

Арендованное имущество признается как право пользования активов (ППА).

Одновременно с активом признается обязательство по аренде, которое определяется как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды.

Будущие арендные платежи оцениваются по приведенной стоимости, т.е. путем дисконтирования их номинальных величин.

Сумма будущих арендных платежей состоит из двух частей: из приведенной стоимости арендных платежей и процентов по аренде.

Обязательство по аренде увеличивается на величину начисленных процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные проценты отражаются в прочих расходах.

Амортизация предметов лизинга начисляется линейным способом.

Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/209 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Бухгалтерский учет сырья и материалов ведется на счете 10 «материалы» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней,
- офисную мебель,
- канцелярские товары.

Готовая продукция и незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Для обеспечения контроля, за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в эксплуатацию принимается на за балансовый учет.

Стоимость спецодежды и спец. Обуви, учитываемой в составе запасов, единовременно списывается на затраты производства в момент передачи ее в эксплуатацию.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются в зависимости от срока обращения (погашения), как краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения учитываются по фактически затратам.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Суммы авансов и предварительных оплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом налога НДС.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, и относятся на финансовые результаты.

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

Изменение резерва по сомнительным долгам отражается в бухгалтерском учете и отчетности как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/2008. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная на последний день отчетного года на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, в балансе показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочего плана счетов.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Резерв на оплату отпусков создается на последнюю дату каждого квартала исходя из среднедневной зарплаты по всем сотрудникам, общего количества не использованных сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета и ставки страховых взносов.

Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации)
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от продажи продукции, оказания услуг. Выручка от деятельности признается в бухгалтерской отчетности по методу начисления в момент отгрузки товаров, выполнения работ.

Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н.

Расходы организации в зависимости от их характера. Условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- управленческие расходы,
- коммерческие расходы,
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы от продажи продукции, оказания услуг. Расходы от деятельности признаются в бухгалтерской отчетности по методу начисления в момент отгрузки товаров, выполнения работ.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат на производство ведется на производственных счетах 20 «основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы». Ежемесячно включаются в производственную себестоимость.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. №114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году Общество не создавало.

Порядок формирования отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. №43н, и положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 г. № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- поступления для комитента, принципала и платежи комитенту, принципалу в рамках посреднических договоров за исключением платы за услуги комиссионера, агента;
- поступление и оплата возмещаемых расходов от покупателей и поставщиков;
- возврат излишне или ошибочно совершенных платежей и поступлений;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещений из него.

Изменения в учетную политику

Изменения в учетную политику вносились в части применения амортизационной премии при вводе основных средств в эксплуатацию.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего износа, а также прочая информация о движении основных средств представлена в Таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения».

В составе основных средств числятся здания, автомобили, установки и т.д.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

(тыс. руб.)

Наименование ОНА	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2022 г.
Основные средства	115	79	61
Оценочные обязательства	35	13	10
ИТОГО	150	92	71

В соответствии с п.14 ПБУ 18/02 ЗАО «Орелоблавтотехобслуживание» пересчитало величину ОНА на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок (ставка налога на прибыль с 01.01.2025 г. - 25%) с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Запасы

Запасы, отражены по строке 1210 бухгалтерского баланса. Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Таблице 4.1. «Наличие и движение запасов», 4.2. «Запасы в залоге». Резерв под снижение стоимости запасов Общество не создавало.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Таблице 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности». Наиболее существенные дебиторы отражены на 31.12.2024 года.

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности	Подтверждено расчетами
ООО «КОРС НОВОМОСКОВСК»	1 550	Акт сверки в наличии
АО «ТУЛААВТОСЕРВИС»	71	Акт сверки в наличии
ООО «РН-КАРТ»	5	Акт сверки в наличии

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. в сумме 51 тыс. руб. списана на финансовый результат.

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений в отчетном периоде представлено в Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

В состав краткосрочных финансовых вложений включены:

Наименование финансовых вложений	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2022 г.
ООО «АКТИВ»	14 122	9 328	-

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, т.к. в составе финансовых вложений учитывается договор займа и отсутствуют основания для обесценивания.

Денежные средства

Состав денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса:

(тыс. руб.)

Показатель	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2022 г.
Средства в кассах организации	3	3	4
Средства на расчетных счетах	272	308	237
ИТОГО	275	311	241

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и коротким сроком возврата.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций.

По строке 4119 «Прочие поступления» отражена сумм 1 260 тыс. руб., в т.ч.

По строке 4129 «Прочие платежи» отражена в сумме 73 тыс. руб., в т.ч.

- услуги банка – 48 тыс. руб.

- госпошлины – 6 тыс. руб.

- услуги страхования – 8 тыс. руб.

Капитал

Уставный капитал отражен по строке 1310 бухгалтерского баланса.

Резервный капитал отражен в строке 1360 бухгалтерского баланса.

Изменения в капиталы не вносились.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в отчете об изменениях капитала.

В строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена нераспределенная прибыль прошлых лет и чистая прибыль, полученная от хозяйственной деятельности в 2024 г.

Дивиденды в 2024 году Общество не выплачивало.

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

(тыс. руб.)

Отложенные налоговые обязательства	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2022 г.
Основные средства	291	180	240
ИТОГО:	291	180	240

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в Таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Наиболее существенные кредиторы отражены на 31.12.2024 года.

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	Сумма задолженности	Подтверждено расчетами
ООО «ОРЛОВСКИЙ ЭНЕРГОСБЫТ»	183	Акт сверки в наличии
ООО «Газпром межрегионгаз Орёл»	54	Акт сверки в наличии
МПП ВКХ «Орелводоканал»	11	Акт сверки в наличии

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. в сумме 14 тыс. руб. списана в 2024 г. на финансовый результат.

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, представляет собой:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	За 2024 г.	За 2023 г.
Реализация товаров, готовой продукции	-	154
Сдача имущества в аренду	18633	17 858
Прочие услуги	-	-
ИТОГО:	18 633	18 012

Внешнеэкономическая деятельность не осуществлялась.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы представляют собой:

(тыс. руб.)

Наименование расходов	За 2024 г.	За 2023 г.
Себестоимость	16 025	11 893
Коммерческие расходы	-	-

Управленческие расходы	-	-
ИТОГО:	16 025	11 893

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах включают:

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ		
- списание кредиторской задолженности	51	19
- реализация ОС		
ИТОГО:	51	19
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ		
- РКО	(48)	(47)
- налог на имущество	(507)	(614)
- ведение реестра ценных бумаг	(85)	(73)
- списание кредиторской задолженности	(14)	-
- прочее	(6)	(3)
ИТОГО:	(660)	(737)

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль для целей налогообложения, определяется в соответствии с главой 25 НК РФ (п.21 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом разница текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

За 2024 г. Обществом начислен налог на прибыль в сумме 1 329 124 руб.

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в течение отчетного периода, составило 6 999 штук.

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, оставшейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет.

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

(тыс. руб.)

	За 2024 г.	За 2023 г.
Базовая прибыль (убыток) отчетного года	3 141	4 506
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	699	699
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	4,49	6,45

4. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны по состоянию на 31.12.2024 г., с которыми в отчетном периоде Общество проводило операции:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операции	Объем операций в 2024 г., тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2024 г., тыс. руб.
ООО «АКТИВ»	займополучатель	выдача займа	7 000	14 703
		% к получению	2 524	
ООО «КОРС ГРУПП»	продавец	приобретение услуг	336	-
ООО «КОРС НОВОМОСКОВСК»	покупатель	оказание услуг	7 756	1 550
АО «ТУЛААВТОСЕРВИС»	покупатель	оказание услуг	853	71
ООО «ФОРПОСТ»	покупатель	оказание услуг	13 610	-

5. Государственная помощь, субсидии, безвозмездные займы

Государственную помощь, субсидии, безвозмездные займы в 2024 году ЗАО «Орелоблавтотехобслуживание» не получало.

6. Информация о совместной деятельности

ЗАО «Орелоблавтотехобслуживание» не участвует в совместной деятельности.

7. Информация по сегментам

ЗАО «Орелоблавтотехобслуживание» в своей деятельности сегментов не выделяет.

8. Крупные сделки и сделки с заинтересованностью

Крупные сделки и сделки, в совершении которых имелась заинтересованность:

Номер решения, дата	Повестка дня
1-2024 от 20.02.2024	Предоставление согласия на совершение крупных сделок, которые одновременно являются сделками с заинтересованностью: заключение Обществом договоров поручительства/ доп. соглашений к договорам поручительства с Банком ВТБ (ПАО) в обеспечение исполнения обязательств ООО «КОРС М»
2-2024 от 22.02.2024	Предоставление согласия на совершение крупных сделок, которые одновременно являются сделками с заинтересованностью: заключение между Закрытым акционерным обществом «Орелоблавтотехобслуживание» и ПАО РОСБАНК договора поручительства в обеспечение исполнения обязательств ООО «КОРС Новомосковск»

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные активы и условные обязательства на отчетную дату 31.12.2024 у Общества не возникали. На эту дату Обществом не выявлены зависимости существования актива или обязательства Общества от наступления (не

наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

У Общества на отчетную дату не существуют судебные разбирательства.

Не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество является поручителем. Обеспечения, выданные Обществом:

Организации, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательства, по которому выдано обеспечение	Заемщик	Срок действия обеспечения	Стоимость переданного имущества, руб.
ПАО ВТБ Банк	№ ДП20-ЦВ-725950/2022/00059 от 26.10..2022	АО Тулаавтосервис	25.09.2025	100 000 000
ПАО ВТБ Банк	№ ДП20-ЦВ-725950/2022/00061 от 23.11.2022	ООО "Автостиль"	22.11.2025	70 000 000
ПАО ВТБ Банк	№ ДП20-ЦВ-725950/2022/00064 от 25.11.2022	ООО "АвтоТрейд"	24.11.2025	70 000 000
ПАО "ВТБ Банк"	№СВЛ/514124-069077-П38 от 28.02.2024	ООО "КОРС М"	27.02.2027	40 000 000,00
ПАО ВТБ Банк	№ ДП20-ЦВ-725950/2022/00066 от 28.11.2022	ООО "Имидж-Авто"	27.11.2025	50 000 000
ПАО ВТБ Банк	№ ДП20-ЦВ-725950/2022/00070 от 30.11.2022	ООО "Карлайн"	29.11.2025	50 000 000
ПАО ВТБ Банк	№ ДП20-ЦВ-725950/2022/00071 от 02.12.2022	ООО "Чешские автомобили"	01.12.2025	50 000 000
ПАО ВТБ Банк	№ ДП20-ЦВ-725950/2022/00068 от 02.12.2022	ООО "ПАРК"	01.12.2025	85 000 000
ПАО ВТБ Банк	№ ДП20-ЦВ-725950/2022/00069 от 02.12.2022	ООО "КомТрансКурск"	01.12.2025	70 000 000
Банк ВТБ (ПАО)	№ДП20-ЦВ-725950/2022/00062 от 01.12.2022 г.	ООО "Немецкие автомобили"	30.11.2025	50 000 000
ПАО ВТБ Банк	ДП20-ЦВ-725950/2022/000089 от 29.12.2022	ООО "Калуга-лада"	28.12.2025	50 000 000
ПАО ВТБ Банк	ДП20-ЦВ-725950/2022/00086 от 29.12.2022	ООО "АПЕЙРОН-Н"	28.12.2025	70 000 000
ПАО ВТБ Банк	ДП20-ЦВ-725950/2022/00081 от 28.12.2022	АО Тулаавтосервис	27.12.2025	220 000 000
ПАО ВТБ Банк	ДП20-ЦВ-725950/2022/00080 от 22.12.2022	АО "Тулаавтосервис"	21.12.2025	384 000 000
Банк ВТБ (ПАО)	№ СВЛ/514123-541875-П38 от 15.12.2023	ООО "ФОРПОСТ"	14.12.2026	120 437 520
Банк ВТБ (ПАО)	№СВЛ/514123-542231-П38 от 14.12.2023	АО "Тулаавтосервис"	13.11.2026	123 125 320
Банк ВТБ (ПАО)	СВЛ/514124-040476-П38 от 26.02.2024	ООО "Автоград"	26.02.2027	165 000 000
ПАО ВТБ Банк	СВЛ/514124-069248-П38 от 27.02.2024	ООО "АПЕЙРОН-Н"	26.02.2027	40 000 000

Банк ВТБ (ПАО)	№ СНЛ/514123-524213-ПЗ8 от 29.11.2023	ООО "КОРС Новомосковск"	27.11.2029	350 000 000
ПАО ВТБ Банк	ДП20-ЦВ-725950/2022/00083 от 26.12.2022	АО "Тульский Таксопарк"	25.12.2025	800 000 000
Банк ВТБ (ПАО)	№ СВЛ/514123-500920-ПЗ8 от 16.11.2023	АО "Тульский Таксопарк"	16.10.2026	200 000 000
ПАО ВТБ Банк	№ СНЛ/514124-433664-ПЗ8 от 16.10.2024	АО "Тульский Таксопарк"	21.07.2032	1 405 000 000

У Общества нет активов, находящихся в залоге, в аресте у ИФНС, судебных приставов.

10. Инвентаризация имущества и обязательств

Перед составлением годового бухгалтерского отчета за 2024 год, предприятием проведена инвентаризация имущества и обязательств.

-излишков и недостач не выявлено.

11. События после отчетной даты

В период между датой подписания отчетности и последним днем отчетного периода не произошли события, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые организация обязана была определенным образом отразить в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, не оказали в 2024 г. и в период после отчетной даты существенного влияния на деятельность организации и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 г. Поэтому данные события не требуют отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информацией о других событиях, имевших место в период между последним днем отчетного периода и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые бы потребовали внесения корректировок в годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 г. или раскрытия в ней дополнительной информации, Общество не располагает.

12. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном году Общество не принимал решений по прекращению деятельности. Общество не имеет никаких планов прекращения основной производственной и торговой деятельности и в 2025 г. Кроме того, Общество не имеет планов или намерений на 2025 г., которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По оценке руководства Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность. Руководству Общества не известно ни о каких событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность.

(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Уставный капитал	6 999	6 999	6 999
Чистые активы	67 351	64 210	59 504

Стоимость чистых активов значительно выше величины уставного капитала и позволяет осуществлять деятельность без каких-либо ограничений.

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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

Руководство несет полную ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционирование этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем, контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

В рамках профилактики указанного риска, обществом особое внимание уделяется договорной работе. Разработаны типовые формы договоров, которые содержат условия, которые минимизируют риски, предупреждающие негативные правовые и налоговые последствия.

В отношении депозитов, денежных средств и их эквивалентов руководством Общества осуществляется мониторинг финансовой устойчивости банков, в которых размещаются денежные средства, денежные эквиваленты и депозиты.

В свою очередь ЗАО «Орелоблавтотехобслуживание» строго выполняет свои договорные обязательства перед покупателями по поставкам товаров, работ, услуг. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщиками и подрядчикам, задолженность займодавцам по полученным кредитам и займам и др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала с планами руководства.

Рыночный риск – это риск возможных потерь по открытым позициям в результате негативной динамики рыночных факторов. Он характеризуется возможностью отрицательного изменения стоимости активов в результате колебаний процентных ставок, курсов валют, цен акций и товарных контрактов.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом принимаются мероприятия регулирования рисков. В качестве факторов, влияющих на конкурентоспособность Общества, на рынке сбыта продукции, работ и услуг можно выделить: наличие спроса на продукцию от постоянных покупателей, совершенствование ценой политики, соответствие цены и качества выпускаемой продукции, ассортимент выпускаемой продукции, проведение рекламных компаний.

Правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, рассматриваются Обществом как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства ввиду того, что российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Налоговые проверки могут охватить три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

Общество осуществляет уплату налогов. Деятельность Общества построена на принципах открытости и добросовестности информации перед налоговыми органами.

Общество использует российское программное обеспечение. Руководство Общества оценивает вероятность отключения используемого программного обеспечения как низкую.

COVID-19 не оказал существенного негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою текущую деятельность и деятельность в будущем. Карантинные меры не привели к какому-либо существенному нарушению или изменению условий основных договоров с контрагентами. У Общества не возникло необходимости внесения значительных изменений в систему бухгалтерского учета, в действующих ИТ-систему и в перераспределение функциональных обязанностей должностных лиц.

Изменения в геополитической ситуации, возникшие в силу событий, произошедших 24.02.2022 г. и после этой даты не оказали существенного влияния и не способны оказать влияние на непрерывность деятельности Организации в период как минимум ближайших 12 месяцев.

Руководство Общества полагает, что при наличии всех вышеперечисленных рисков оно принимает меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Прочая информация

Деятельность Организации, не сопряжена ни с каким риском нанесения ущерба окружающей среде. Общество в 2024 г. не выплачивало штрафы или какие-либо выплаты по искам за нарушение природоохранного законодательства.