ООО «ТД РИАТ-Запчасть»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 ГОД

(в текстовом формате)

Оглавление

1. Краткая характеристика Общества и основные направления деятельности..... 4
2. Учетная политика..... 8
Нематериальные активы..... 8
Основные средства..... 8
Материально-производственные запасы..... 9
Учет затрат на производство продукции, работ, услуг 10
Финансовые вложения..... 10
Дебиторская задолженность..... 10
Доходы..... 11
Расходы..... 11
Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков..... 11
Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства..... 11
Оценочные обязательства и резервы..... 12
Доходы и расходы будущих периодов..... 12
Отражение в бухгалтерской отчетности..... 12
3. Нематериальные активы..... 12
4. Основные средства 13
5. Учет договоров строительного подряда..... 15
6. Финансовые вложения 15
Резерв под обесценение финансовых вложений 15
7. Запасы 15
8. Дебиторская и кредиторская задолженность..... 16
9. Наличие и движение кредитов и займов 17
10. Денежные средства и их эквиваленты..... 17
11. Капитал и дивиденды..... 18
12. Резервы под оценочные обязательства..... 18
13. Доходы по обычным видам деятельности 19
14. Расшифровка затрат на производство 19
15. Прочие доходы и расходы 20
16. Налог на прибыль организации, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 20
17. Операции со связанными сторонами..... 21
18. Информация по сегментам 22
19. Раскрытие информациив соотвествии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности"..... 22
20. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства..... 22
21. ПБУ 2/2008 "Учёт договоров строительного подряда"..... 22
22. Государственная помощь..... 22
23. Условные и договорные обязательства..... 23
24. События после отчетной даты 23
25. Курсовые разницы..... 23
26. Информация по прекращаемой деятельности 23
27. Забалансовые статьи 23

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТД РИАТ-Запчасть» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ТД РИАТ-Запчасть» за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов и положений по бухгалтерскому учету и отчетности (далее — РСБУ):

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Правовое положение ООО «ТД РИАТ-Запчасть» определяется Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными нормативными актами Российской Федерации.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Краткая характеристика Общества и основные направления деятельности

Полное наименование
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «РИАТ-Запчасть»
Сокращенное наименование
ООО «ТД РИАТ-Запчасть»
Учредитель, доля участника
ОАО «РИАТ», доля участия 49 % **Лобов Д.В., доля участия 18%** **Саркисян Д.В., доля участия 12,26976%** **Шемчук Т.В., доля участия 6,9%** **Фаляхов В.К., доля участия 4,17361%** **Щербакова К.К., доля участия 4,17361%** **Салихова Е.В., доля участия 3,55474%** **Мельникова Ю.В., доля участия 1,53742%** **Шарнина И.И., доля участия 0,39086%**
Уставный капитал
100 000 руб.
Юридический адрес
423800, Российская Федерация, Республика Татарстан, Набережные Челны, Мензелинский тракт, дом 42/1
Почтовый адрес
423810, Российская Федерация, Республика Татарстан, Набережные Челны, а/я 62
Дата регистрации
27 февраля 2014 г.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)
1141650004286
ИНН / КПП
1650280847 / 165001001
ОКПО
47092535
ОКВЭД
45.32.29
Телефоны, факс
(8552) 53-44-31
Среднегодовая численность за 2024 год – 70 человек (за 2023г.– 86 человека)
Генеральный директор – в лице генерального директора управляющей организации - Общества с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «НАШЕ ДЕЛО» Лобова Дмитрия Владимировича, действующего на основании Договора управления №Д/23-6 от 18 июля 2023 г с 18.07.2023 – по настоящее время

Сведения о расчетных (валютных) счетах по состоянию на 31.12.2024г.

ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ», ОТДЕЛЕНИЕ «БАНК ТАТАРСТАН» № 8610 **(расчетный счет, руб.)**	р/с 40702810662000034741 к/с 30101810600000000603 БИК 049205603
БАНК ВТБ (ПАО) в г. Нижний Новгород **(USD)**	р/с 40702840026241000123 к/с 30101810145250000411 БИК 044525411

БАНК ВТБ (ПАО) в г. Нижний Новгород (EUR)	р/с 40702978826241000114 к/с 30101810145250000411 БИК 044525411
БАНК ВТБ (ПАО) в г. Нижний Новгород (расчетный счет, руб.)	р/с 40702810626240000729 к/с 30101810145250000411 БИК 044525411
БАНК ВТБ (ПАО) в г. Нижний Новгород (депозитный счет, руб.)	р/с 42102810826240003425 к/с 30101810145250000411 БИК 044525411
ООО БАНК «АВЕРС» (расчетный счет, руб.)	р/с 40702810101490002258 к/с 30101810500000000774 БИК 049205774
ПАО «БАНК УРАЛСИБ» в г.Уфа (расчетный счет, руб.)	р/с 40702810901430000658 к/с 30101810600000000770 БИК 048073770
ФИЛИАЛ "НИЖЕГОРОДСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" (расчетный счет, руб.)	р/с 40702810729140007941 к/с 30101810200000000824 БИК 042202824
Банк ГПБ (АО) (специальный счет)	р/с 40702810500000049588 к/с 30101810100000000734 БИК 049205734
Банк ГПБ (АО) (специальный счет)	р/с 40702810000000131174 к/с 30101810100000000734 БИК 049205734
Банк ГПБ (АО) (специальный счет)	р/с 40702810400000049604 к/с 30101810200000000823 БИК 044525823
Банк ГПБ (АО) (специальный счет)	р/с 40702810400000131172 к/с 30101810200000000823 БИК 044525823
Банк ГПБ (АО) (специальный счет)	р/с 40702810800000115073 к/с 30101810200000000823 БИК 044525823
Банк ГПБ (АО) (специальный счет)	р/с 40702810700000131173 к/с 30101810200000000823 БИК 044525823
Банк ГПБ (АО) (специальный счет)	р/с 40702810800000146880 к/с 30101810200000000823 БИК 044525823
Банк ГПБ (АО) (специальный счет)	р/с 40702810600000106525

	к/с 30101810200000000823 БИК 044525823
Газпромбанк (Акционерное общество) в г.Казань (специальный счет)	р/с 40702810200470005002 к/с 30101810100000000734 БИК 049205734

Общество имеет обособленные структурные подразделения - филиалы и представительства на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

№ п/п	Наименование обособленного структурного подразделения	Адрес (место нахождения) юридического лица	
1	Обособленное подразделение ООО «Торговый дом «РИАТ-Запчасть» г. Нижневартовск	628606, Россия, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, г.Нижневартовск, ул. Индустриальная, 42/1, 1. КПП 860345001	Не выделено на отдельный баланс
2	Обособленное подразделение ООО «Торговый дом «РИАТ-Запчасть» г. Ноябрьск	629809, Россия, Ямало-Ненецкий АО, г.Ноябрьск, Промузел Палей Панель 11, промзона 9, КПП 890545001	Не выделено на отдельный баланс
3	Обособленное подразделение ООО «Торговый дом «РИАТ-Запчасть» г. Бузулук	461040, Россия, Оренбургская область, г.Бузулук, ул. 1 Мая, д.110 КПП 560345001	Не выделено на отдельный баланс
4	Обособленное подразделение ООО «Торговый дом «РИАТ-Запчасть» г. Казань	420085, Россия, Ресублика Татарстан, г.Казань, ул.Беломорская, 69А КПП 166145002	Не выделено на отдельный баланс
5	Обособленное подразделение ООО «Торговый дом «РИАТ-Запчасть» г. Когалым	628486, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра АО, г.Когалым, ул. Ноябрьская, 3/4 КПП 860845001	Не выделено на отдельный баланс
6	Обособленное подразделение ООО «Торговый дом «РИАТ-Запчасть» г. Свободный	676450, Амурская обл., г.Свободный, ул.Шатковская, 127 КПП 280745001	Не выделено на отдельный баланс
7	Обособленное подразделение ООО «Торговый дом «РИАТ-Запчасть» г. Нефтеюганск	628305, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра АО., г.Нефтеюганск, Промышленная зона Пионерная нп, ул.Парковая, 6А/2 КПП 860445001	Не выделено на отдельный баланс
8	Обособленное подразделение ООО «Торговый дом «РИАТ-Запчасть» г. Кола	184381, Мурманская обл., Кольский р-н, г.Кола, Кильденское ш, 5 КПП 510545001	Не выделено на отдельный баланс
9	Обособленное подразделение ООО «Торговый дом «РИАТ-Запчасть» г. Новый Уренгой	629305, Ямало-Ненецкий АО, г.Новый Уренгой, ул.Таёжная, 204/5 КПП 890445001	Не выделено на отдельный баланс
10	Обособленное подразделение	628401, Ханты-Мансийский Ав-	Не выделено

	ООО «Торговый дом «РИАТ-Запчасть» г. Сургут	тономный округ – Югра АО, г.Сургут, Нижневартовское ш., 8 КПП 860245001	на отдельный баланс
11	Обособленное подразделение ООО «Торговый дом «РИАТ-Запчасть» г. Уфа	450027, Респ Башкортостан, г.Уфа, Индустриальное шоссе ул, 26 КПП 027345001	Не выделено на отдельный баланс
12	Обособленное подразделение ООО «Торговый дом «РИАТ-Запчасть» г. Кингисепп	188480, Ленинградская область, г.Кингисепп, ул. Дорожников, д.28/2, помещение 4Н КПП 470745002	Не выделено на отдельный баланс

В 2024г. изменения состава учредителей не происходили.

ООО «ТД РИАТ-Запчасть» осуществляет деятельность в области торговли автомобильными запчастями начиная с 27 февраля 2014г. Является крупнейшим официальным дилером ПАО «КАМАЗ», ПАО "АВТОДИЗЕЛЬ" (Ярославский моторный завод), ООО «СКТ», АО "Ярославский завод дизельной аппаратуры", АО АЗ УРАЛ. Основной код деятельности общества 45.32.29 «Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями прочая, не включенная в другие группировки».

Общество является дочерним обществом ОАО «РИАТ».

Органами управления Обществом являются:

– Общее собрание участников;

– Совет директоров;

– Управляющая организация ООО УК «Наше дело»

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2024 г. - ООО УК «Наше дело», на 31 декабря 2023 г. - ООО УК «Наше дело», в лице генерального директора ООО «ТД РИАТ-Запчасть» Лобов Дмитрий Владимирович.

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания ООО «Научно-консалтинговый центр «Аудитор-Ч», юридический адрес: 423810, город Набережные Челны, улица Академика Рубаненко, дом 3.

Сведения о бенефициарах.

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются Лобов Д.В. ИНН 165002082376, Саркисян Д.В. ИНН 344211365717, Шемчук Т.В. ИНН 165031738180, Фаляхов В.К. ИНН 162601991209, Щербакова К.К. ИНН 164608790745, Салихова Е.В. ИНН 165037627408, Мельникова Ю.В. ИНН 165054738002, Шарнина И.И. ИНН 165018927501, Пономарев В.В. ИНН 165015327337, Бондаренко Е.А. ИНН 165016182116, Гнилоквас А.И. ИНН 166300083105, Мельников В.В. ИНН 165001604709, Селюков А.В. ИНН 165001802536.

2. Учетная политика

Бухгалтерский и налоговый учет в обществе осуществляется согласно нормативным документам законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан и другим локальным актам ООО «ТД РИАТ-Запчасть».

В целях единообразия подходов к формированию сводной отчетности и сопоставимо-

сти информации учетная политика Общества разработана в соответствии с положениями учетной политики ОАО «РИАТ».

В 2024 году вносились изменения в Учетную политику в части применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части НМА.

Нематериальные активы

В соответствии с ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется в бухгалтерском регистре по утвержденной форме (пункт 7 ФСБУ 14/2022).

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Это наиболее простой способ, когда срок полезного использования объекта НМА определяется периодом, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации. И далее стоимость актива погашается во времени равномерно в течение установленного СПИ. То есть применяется такая формула (п. 40 ФСБУ 14/2022):

Амортизация объекта НМА за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта НМА – Ликвидационная стоимость объекта НМА) / Оставшийся СПИ объекта НМА

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования.

СПИ – это период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Не нужно начислять амортизацию по тем объектам НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Организация должна проверять такие объекты на возможность определения СПИ (п. 33 ФСБУ 14/2022):

ежегодно в конце года;

при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

И если выяснится, что СПИ стало возможно определить, то надо начинать начислять амортизацию.

Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», с 2024 года – через единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов и капитальных вложений на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п.53 ФСБУ 14/2022).

Основные средства

В составе основных средств отражены активы, в отношении которых выполнены все установленные законодательством условия принятия их к учету в качестве основных средств.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учтены в составе материально-производственных запасов.

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма расходов, связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

По основным средствам применяется срок полезного использования, установленный Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации. В случаях, если срок полезного использования, установленный Классификацией, не соответствует ожидаемому сроку использования, срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого основное средство будет приносить организации экономические выгоды.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

– используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

– предназначенные для продажи;

– используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Основным критерием для оценки суммы резерва в отношении материалов и товаров является срок их залежалости. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, которые соответствуют совокупности следующих признаков:

– не потеряли своих первоначальных качеств на текущую дату;

– предполагаются к дальнейшему использованию в производстве в течение последующих 12 месяцев.

Учет затрат на производство продукции, работ, услуг

Учет затрат по оказанию услуг (в частности, аренда), оплата труда, страховые взносы во внебюджетные фонды, командировочные расходы ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», в конце отчетного месяца списываются на счет 90 «Продажи» и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе коммерческих расходов.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При наличии признаков обесценения финансовых вложений Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Величина резерва под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Резерв создается в размере учетной стоимости финансового вложения в следующих случаях:

- по организациям, расчетная стоимость финансовых вложений в которых принимает отрицательное значение;
- по организациям, в отношении которых проводится процедура банкротства;
- по организациям, у которых нет деятельности и не предоставляется бухгалтерская отчетность;
- по организациям, находящимися в другом государстве, которые не предоставляют бухгалтерскую отчетность, и связь с органами управления данной организации у Общества отсутствует.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность показана за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Вероятность погашения долга полностью или частично каждым должником оценивает специально созданная комиссия, исходя из профессионального суждения, основываясь на информации о деятельности и финансовом состоянии должников.

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.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка). Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

– организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

– сумма выручки может быть определена;

– имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

– право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

– расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы (расходы) от сдачи от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и др.) относятся к доходам (расходам) от прочих видов деятельности.

Расходы

Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах, независимо от фактического перечисления денежных средств.

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства, включая финансовые вложения, дебиторскую и кредиторскую задолженность, задолженность по кредитам и займам представлены как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Оценочные обязательства и резервы

Общество создает оценочные резервы в части:

- предстоящих расходов на оплату отпусков; Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

- сомнительных долгов;

- обесценения финансовых вложений;

- снижения стоимости материальных ценностей, при этом источниками информации могут выступать прайс-листы поставщиков, информация о ценах в интернете на сайтах продавцов. Проверка на обесценение проводится на каждую отчетную дату.

Доходы и расходы будущих периодов

Доходы (расходы), полученные (произведенные) в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счетах доходов (расходов) будущих периодов, если такой порядок прямо предусмотрен действующими нормативно-правовыми актами. Аналогичный порядок применяется и по непредусмотренным действующим законодательством о бухгалтерском учете ситуациям на основании решения главного бухгалтера организации.

Отражение в бухгалтерской отчетности

Величина незавершенных капитальных вложений, за исключением нематериальных активов и расходов на НИОКР, учитываемая на счетах 07, 08, отражается по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Налог на добавленную стоимость, начисленный с авансов полученных, уменьшает кредиторскую задолженность по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Налог на добавленную стоимость, предъявленный к вычету из бюджета с авансов выданных, уменьшает дебиторскую задолженность по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Финансовые результаты от реализации права требования, покупки и продажи валюты, передачи векселей в счет оплаты товаров (работ, услуг) отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы», либо по строке 2350 «Прочие расходы».

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

В обществе числился нематериальный актив – сайт компании. Списали в бухгалтерском учете в межотчетный период 2023-2024 НМА, так как с 2024 года больше им не являлся:

- сайт www.tdriat.ru компании первоначальной стоимостью 750 руб.- не признаются НМА, т.к. стоимость меньше установленного лимита (100 000 руб.), согласно п.7 ПБУ 14/2022.

4. Основные средства

В течение отчетного 2024 года не получали основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами; не приобретали объекты недвижимости. Не имеются объекты, стоимость которых не погашается.

Организация является арендатором по договору аренды имущественного комплекса, арендодатель – ОАО «РИАТ», ИП Байрамова А.К., ИП Авдеева.Н.В., ООО «Юганскнефтеавтоматика», ИП Галяутдинова Д.Т., ООО «Ремспецтранс-1», ИП Стафилов Р.З., ИП Затона Е.В., ИП Алиев Фуад Искендер оглы, ООО «Норд-Снаб», АО ТГК «МОНОЛИТ». Арендованные площади и другое имущество учтены на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» согласно стоимости, указанной в договоре.

5. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (п.28)

Договора строительного подряда не заключались.

6. Финансовые вложения

Обществом были выданы займы и начислены проценты по договорам:

- №Д/22-13 от 18.10.2022г. ООО ЛК «Успех в деталях»;

- №1-3 от 17.05.2023г. Шемчук Т.В.

Финансовых вложений, обремененных залогом, нет.

Резерв под обесценение финансовых вложений

В 2024г. резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024г. отсутствует.

7. Раскрытие информации Учет материально-производственных запасов.

Учет запасов в 2024 году осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Данные раскрываются за минусом задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2024г. (с учетом созданного резерва на начало года) остаток резерва составляет 25 367 тыс.руб.

9. Наличие и движение кредитов и займов

В 2024 г. в обществе оформлялись операции по полученными займами и кредитами. Открытые кредитные линии и заключенные кредитные соглашения продолжают действовать в 2024г.

Кредитор, займодавец	№ договора	Срок действия	Остаток на 31.12.2023г., тыс.руб.	Остаток на 31.12.2024г., тыс. руб.
Аверс Банк ООО	Договор №11/23-1МСБ-ЛЗ от 15.03.2022	до 15.02.2026	36 000	60 000
Альфа-Банк АО	Договор №0BU22L от 19.12.2023	31.12.2026	12 000	11 000
УРАЛСИБ БАНК ПАО	Договор №0143-031/00024 от 18.04.2023	До 18.04.2026	0	68 500
Лобов Дмитрий Владимирович	Договор займа №2-З/2017 от 27.03.2017г.	до востребования	3 000	3 000
Лобов Дмитрий Владимирович	Договор займа №3-З/2018 от 26.06.2018г.	до востребования	2 000	2 000
Лобов Дмитрий Владимирович	Договор займа №4-З/2018 от 11.12.2018г.	до востребования	2 000	2 000
Лобов Дмитрий Владимирович	Договор займа №5-З/2019 от 15.04.2019г.	до востребования	2 000	2 000
Лобов Дмитрий Владимирович	Договор займа №8-З/2021 от 29.09.2021г.	до востребования	2 000	2 000
Лобов Дмитрий Владимирович	Договор займа №9-З/2021 от 28.12.2021г.	до востребования	3 000	3 000
Лобов Дмитрий Владимирович	Договор займа №10-З/2023 от 23.03.2023	до востребования	3 000	3 000
Лобов Дмитрий Владимирович	Договор займа №11-З/2023 от 07.09.2023	до востребования	3 000	3 000
Лобов Дмитрий Владимирович	Договор займа №12-З/2023 от 19.12.2023	до востребования	3 000	3 000
Лобов Дмитрий Владимирович	Договор займа №13-З/2024 от 21.02.2024	до востребования	2 000	2 000
Итого:			71 000	139 500

10. Денежные средства и их эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. представлены следующие показатели:

- денежные средства в кассе организации в сумме 52 тыс. руб.;
- денежные средства на расчетных счетах в сумме 6 462 тыс. руб.;
- денежные средства на депозитных счетах в сумме 60 400 тыс. руб.;
- прочие денежные средства в виде инкассированных денежных средств в пути в сумме 0 тыс. руб.

Для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений Общество использует подходы, установленные Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Денежными эквивалентами являются денежные документы, высоколиквидные финансовые вложения – депозиты в банках, векселя банков, если срок их погашения не превышает трех месяцев с момента их приобретения.

Денежные потоки общества отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Для отражения в отчете о движении денежных средств существенными признаются денежные потоки, составляющие 5% и более от общей суммы соответствующих строк Отчета о движении денежных средств.

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто. При этом соответствующая сумма отражается по строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в денежных потоках от текущих операций.

По состоянию на 31.12.2024г. у общества имеется возможность привлечь дополнительные денежные средства в виде суммы открытых, но не использованных кредитных линий; нет денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта; нет полученных поручительств третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита; нет суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам). По состоянию на 31.12.2024г. средств в аккредитивах нет.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н, денежные потоки указаны за весь 2024 год. В 2024 году общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Денежные потоки указываются без НДС. Сумма НДС указывается свернуто по строке 4119.

11. Капитал и дивиденды

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., также, как и по состоянию на 31 декабря 2023 г., составил 100 тыс. руб.

Добавочный капитал у Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствует.

Дивиденды и Резервный капитал

На 31 декабря 2024г. остатка невыплаченных дивидендов не имеется.

В 2024г. решено направить на выплату дивидендов 147 000 тыс.руб.

На 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. остатка невыплаченных дивидендов не имеется.

Резервный капитал на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. не имеется.

12. Резервы под оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Информация о совокупном изменении оценочных обязательств в 2024 году представлена в Бухгалтерском балансе . Ожидаемый срок использования резерва на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска – в течение 2025 года.

Обеспечения обязательств

Не имеются обеспечения полученные в виде поручительства. Обеспечения выданные отсутствуют.

13. Доходы по обычным видам деятельности

в тыс.руб.

Виды доходов от обычных видов деятельности	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Выручка от реализации товаров	3 295 634	3 115 300
Выручка от реализации услуг	7 581	10 611
Итого (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	**3 303 215**	**3 125 911**

14. Расшифровка затрат на производство

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов

Организация является арендатором по договору аренды помещения, арендодателем является ОАО «РИАТ», ООО «ЦПГЕО», ИП Байрамова А.К., ИП Авдеева.Н.В., ООО «Юганскнефтеавтоматика», ИП Галяутдинова Д.Т., ООО «Ремспецтранс-1», ИП Стафилов Р.З., ИП Затона Е.В., ИП Алиев Фуад Искендер оглы, ООО «Норд-Снаб», АО ТГК «МОНОЛИТ». Соответственно, имеется доступ к использованию энергетических ресурсов только через арендованное помещение, собственником которого организация не является. Оплата за использование энергетических ресурсов производится ежемесячно в составе арендных платежей, предъявленных арендодателем.

Информация об экологической деятельности

Организация является арендатором по договору аренды помещения, арендодателем является ОАО «РИАТ», ИП Байрамова А.К., ИП Авдеева.Н.В., ООО «Юганскнефтеавтоматика», ИП Галяутдинова Д.Т., ООО «Ремспецтранс-1», ИП Стафилов Р.З., ИП Затона Е.В., ИП Алиев Фуад Искендер оглы, ООО «Норд-Снаб», АО ТГК «МОНОЛИТ». Общество не имеет капитальных вложений и текущих расходов, связанных с экологической деятельностью, осуществляет плату за негативное воздействие на окружающую среду, исходя из расчета платы по субъектам среднего и малого предпринимательства.

15. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя прочих доходов	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Уступка права требования		
Доход от реализации прочего имущества	52	8
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	7 327	8 822
Полученные бонусы	107 657	87 139
Курсовые разницы	156	4 535
Восстановление резерва по сомнительным долгам	25 841	
Штрафы, пени по хоз.договорам	426	
Суммы зачтенного при инвентаризации пересорта		0

Наименование показателя прочих доходов	2024 г.	2023 г.
1	2	3
Прочие	8 094	12 920
Итого (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)	**149 553**	**113 424**

Наименование показателя прочих расходов	2023 г.	2023 г.
1	2	3
Уступка права требования		0
Суммы созданных резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей	45 005	1 027
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		866
Стоимость реализованного имущества		8
Недостача, выявленная в ходе инвентаризации	4982	2820
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью, на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера и иные расходы		
Восстановление НДС	50	43
Курсовые разницы	151	288
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	1 402	1 635
Выплата материальной помощи		100
Суммы зачтенного при инвентаризации пересорта		
Безвозмездная передача имущества	2	13
Штрафы, пени по хоз.договорам, выплаты по решению суда	401	250
Гос.пошлина		
Корректировки реализаций и поступлений прошлых лет	9 222	2 051
Полученные бонусы		
Прочие	9 872	8 066
Итого (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	**71 087**	**17 167**

16. Налог на прибыль организации, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 и 2023 годы соотносится с прибылью до налогообложения.

Величина текущего налога на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета, исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. При формировании информации о постоянных и временных разницах осуществляется сопоставление данных в оценке стоимости активов и обязательств по бухгалтерскому и налоговому учету. При этом разницы отражаются на основании первичных документов соответствующими проводками при расчете налога на прибыль по видам постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств. Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

17. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются: участники, основной управленческий персонал.

Связанные стороны – Участники

ООО «ТД РИАТ-Запчасть» является дочерним обществом ОАО «РИАТ» с 49 % долей участия ОАО «РИАТ» в уставном капитале Общества. Являясь обладателем самой большой долей участия Общества ОАО «РИАТ» контролирует деятельность Общества, участвует в управлении делами Общества в порядке, установленном Уставом Общества, определяет решения Общества.

Виды операций	Объем совершенных операций, тыс. руб.	Объем операций, исполнение которых не завершено на конец отчетного периода, тыс. руб.	Условия, сроки, форма осуществления расчетов
Предоставление имущества в аренду (арендодатель ОАО «РИАТ»)	5 363 (в том числе НДС)	175	В соответствии с условиями договора, безналичный расчет, возможен взаимозачёт, уступка права требования
Приобретение материалов, спецодежды	647 (в том числе НДС)	565	Безналичный расчет, возможен взаимозачет, уступка права требования
Приобретение услуг по доработке	720 (в том числе НДС)	64	В соответствии с условиями договора, безналичный расчет, возможен взаимозачёт, уступка права требования
Приобретение прочих услуг	333 (в том числе НДС)	0	В соответствии с условиями договора, Безналичный расчет, возможен взаимозачет, уступка права требования
Приобретение товаров для перепродажи	320 510 (в том числе НДС)	57 506	В соответствии с условиями договора, безналичный расчет, возможен взаимозачёт, уступка права требования
Реализация транспортных услуг	3 958 (в том числе НДС)	2 280	В соответствии с условиями договора, безналичный расчет, возможен взаимозачёт, уступка права требования
Продажа товаров	50 280 (в том числе НДС)	23 255	В соответствии с условиями договора, безналичный расчет, возможен взаимозачёт, уступка права требования
Выплата дивидендов	72 030 (сумма выплаченных дивидендов в 2024г.)	-	Безналичный расчет.

Участники – физические лица

Виды операций	Объем совершенных операций, тыс. руб.	Объем операций, исполнение которых не завершено на конец отчетного периода, тыс. руб.	Условия, сроки, форма осуществления расчетов
Лобов Дмитрий Владимирович			

Предоставление займа (заемщик – ООО «ТД РИАТ-Запчасть»)	23 000 (стоимость полученного займа с учетом основного долга на начало года)	25 000 (сумма основного долга по договору займа на 31.12.2024г.) 4 804 (сумма %% по договору займа за 2024г.)	В соответствии с условиями договора займа, безналичный расчет.

Информация о других участниках – связанным сторонам, отражены в разделе 6 настоящего пояснения.

Резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам по состоянию на 31.12.24г. не создавался, в связи с отсутствием сомнительных долгов, дебиторская задолженность не списывалась.

Юридические лица, контролируемые или с оказываемым значительным влиянием одним и тем же юридическим лицом

Такими лицами являются дочерние, зависимые, равновеликие организации ОАО «РИАТ», ООО «Разные запчасти», ООО УК «Наше дело», ООО ЛК «Успех в деталях», с которыми ООО «ТД РИАТ-Запчасть» проводило операции по заключенным договорам купли-продажи и оказания услуг.

Резерв по сомнительным долгам по юридическим лицам, контролируемым или с оказываемым значительным влиянием одним и тем же юридическим лицом по состоянию на 31.12.2024г. не создавался, в связи с отсутствием сомнительных долгов, дебиторская задолженность не списывалась.

У ООО «ТД РИАТ-Запчасть» нет негосударственного пенсионного фонда, который действует в интересах работников ООО «ТД РИАТ-Запчасть».

18.Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143 н, общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5% от валюты баланса. Бухгалтерская отчетность за 2024 год не исправлялась, соответственно, не заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность.

20. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В 2024 году Общество не осуществляло НИОКР.

21. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

Договора строительного подряда не заключались.

22. Государственная помощь

У общества отсутствуют операции по государственной помощи, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 92н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000".

В 2024г. от ФСС сумму на возмещение расходов по приобретению спецодежды не получали.

23. Условные и договорные обязательства

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

24. Раскрытие информации ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Между отчетной датой 31.12.2024 г. и датой подписания бухгалтерской отчетности выплачивались дивиденды.

На конец 2024 года у Общества есть судебные дела, находящиеся на рассмотрении, где Общество выступает Истцом.

25. Курсовые разницы

В 2024г. в обществе осуществлялись операции с курсовыми разницами. Суммы курсовых разниц отражены в разделе 15 настоящего пояснения.

26. Информация по прекращаемой деятельности

У общества отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности "ПБУ 16/02".

27. Забалансовые статьи

По состоянию на 31.12.2024г. представлены следующие забалансовые статьи:

тыс. руб.

Вид	Данные на 31.12.23г., тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Данные на 31.12.24г., тыс. руб.	Пояснения	Счет забалансового учета
Арендованные основные средства	29 762	13 551	19 164	24 149	Стоимость арендованного помещения и другого имущества, согласно указанной в договорах (арендодатели – ООО «Восток Лизинг», ОАО «РИАТ», АО «Сбербанк Лизинг")	001
Обеспечения обязательств полученные	6 480	0	6 480	0	Поручительство	008
Обеспечения обязательств выданные	0	341	341	0	-	009

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	911		292	619	-	007
МПЗ стоимостью менее 40 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев	22 957	12 220	12 114	23 063	Стоимость МПЗ в оценке стоимости приобретения без НДС	013
Материалы, принятые в переработку	0	0	0	-	Стоимость МПЗ согласно представленных документов	003

Имущество, переданное в залог, выданные поручительства в 2024 г. отсутствуют.

Генеральный директор **Д.В. Лобов**

Главный бухгалтер **Е.В. Панина**

Дата подписания «27» февраля 2025