Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Общество с ограниченной ответственностью "Архангельский Автоцентр КамАЗ"	по ОКПО	05790633		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2901009725		
Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов	по ОКВЭД 2	45.31.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
Архангельская область, г Архангельск, проезд Первый (Кузнечихинский промузел), д. 15

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Консультант-Партнер"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	2926008770
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1022900509610

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200	Основные средства	1150	55 785	55 835	50 287
	в том числе: основные средства организации	1151	53 674	53 688	-
	арендованное имущество	1152	236	272	-
	строительство объектов основных средств	1153	1 875	1 875	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	3 132	2 272	2 479
	Прочие внеоборотные активы	1190	19	29	78
	в том числе: Прочие расходы будущих периодов со сроком более 12 мес	11901	19	29	78
	Итого по разделу I	1100	58 935	58 136	52 844
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400	Запасы	1210	304 873	229 965	259 699
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1	-	-
	в том числе: НДС по приобретенным ценностям	12201	1	-	-
5500	Дебиторская задолженность	1230	48 441	15 755	25 101
5300	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	918 755	916 719	768 800

Общество с ограниченной ответственностью «Архангельский Автоцентр КамАЗ»
163045, г. Архангельск, Кузнечихинский промузел, Первый проезд, дом 15 ИНН 2901009725 КПП 290101001
р/с 40702810104080102128 в Архангельском ОСБ 8637 г. Архангельск к/с 30101810100000000601 БИК 041117601
Тел (8182) 29 - 74 - 90; 29 - 76 - 22; Факс (8182) 29 - 74 - 68 E-mail: **buh@arhkamaz.ru**

Пояснение
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

1. Сведения об организации.

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРХАНГЕЛЬСКИЙ АВТОЦЕНТР КАМАЗ"

Сокращенное наименование: ООО "АРХАНГЕЛЬСКИЙ АВТОЦЕНТР КАМАЗ", зарегистрировано 13.04.1993

года.

Адрес организации: 163045, АРХАНГЕЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. АРХАНГЕЛЬСК, ПР-Д ПЕРВЫЙ (КУЗНЕЧИХИНСКИЙ ПРОМУЗЕЛ), Д. 15

Общество является субъектом малого предпринимательства

Размер уставного капитала 200 000 рублей, уставный капитал оплачен полностью.

Учредители Общества физические лица:

ИНЬКОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ - доля уставного капитала 50,0 %

ИНЬКОВА ЕЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНА - доля уставного капитала 50,0 %

Конечными бенефициарами ООО "АРХАНГЕЛЬСКИЙ АВТОЦЕНТР КАМАЗ", являются

ИНЬКОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ

ИНЬКОВА ЕЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНА

Орган управления ООО "АРХАНГЕЛЬСКИЙ АВТОЦЕНТР КАМАЗ"- общее собрание учредителей, единоличным исполнительным органом является директор, ИНЬКОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ

Органом контроля за осуществлением финансово-хозяйственной деятельностью является контрольно-ревизионная комиссия в составе:

ИНЬКОВА ЕЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНА

ПОПОВА ЮЛИЯ АЛЕКСАНДРОВНА

1.1 Информация о связанных сторонах

Аффилированные лица ООО «Архангельский автоцентр КамАЗ» на 31.12.2024 г.:

Иньков Сергей Александрович-директор,

Инькова Елена Александровна - главный бухгалтер

Сделок со связанными сторонами в 2024 году не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу устанавливается в соответствии с действующим законодательством и локальными актами.

За 2024 год выплачено вознаграждений основному управленческому персоналу в виде заработной платы и премий 8 358 тыс. руб., страховые взносы 1 334 тыс. руб., премии 1 725 тыс. руб.

1.2 Перечень крупных сделок

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, в отчетном году не совершалось.

1.3 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2024 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.

1.4 Информация, о выданных/полученных обеспечений обязательств

Выданных и полученных обеспечений обязательств в 2024 году не было

2. Сведения о деятельности организации.

Основным видом деятельности ООО "АРХАНГЕЛЬСКИЙ АВТОЦЕНТР КАМАЗ" является:

- Оптовая торговля автомобилями «КамАЗ»
- Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов
- Проведение предпродажной подготовки автомобилей
- Сервисное и гарантийное обслуживание автомобилей

ООО "АРХАНГЕЛЬСКИЙ АВТОЦЕНТР КАМАЗ" имеет несколько филиалов, филиалы Общества не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетного счета и не обладают правами юридического лица, но наделены имуществом Общества и действуют на основании положения о филиалах:

Филиал № 1, адрес местонахождения: Архангельская область, Виноградовский р-н, пос. Березник, ул.

П.Виноградова, д. 207-В

Филиал № 2, адрес местонахождения: Архангельская область, г.Северодвинск, Архангельское шоссе, д. 24;

Филиал № 3, адрес местонахождения: Архангельская область, Котлаский р-н, г.Коряжма, дорога Магистральное шоссе, д. 45;

Филиал № 4, адрес местонахождения: Архангельская область, Плесецкий р-н, п.Плесецк, ул.Садовая, д.80;

Филиал № 5, адрес местонахождения: Архангельская область, Няндомский р-н, г.Няндома, ул.Красноармейская, д.107;

Филиал № 6, адрес местонахождения: Архангельская область, Каргопольский р-н, г.Каргополь, ул.Окружная, д.12-А;

Среднесписочная численность работников предприятия на 31.12.2023 г. составила 43 человека, на 31.12.2024 г. 37 человек.

Выручка от реализации товаров и услуг определяется в бухгалтерском учете по отгрузке. Общество осуществляет раздельный учет доходов, расходов, имущества по видам деятельности.

Налоги в бюджет и в государственные внебюджетные фонды перечисляются своевременно, за отчетный год перечислено налогов в сумме 81 991 тыс. рублей.

Общество платежеспособно.

Финансовое состояние стабильное.

Задержек по выплате заработной плате в 2024 году не было.

Информация об использованных обществом энергетических и водных ресурсов составили 2 319 тыс. руб., в т.ч.:

Электроэнергия - 1 466 тыс. руб.

Тепловая энергия -139 тыс. руб.

Газ -648 тыс. руб.

Водопотребление, водоотведение -66 тыс. руб.

Годовая инвентаризация проведена на основании Приказа № 46 от 28.12.2024 г. Инвентаризации подверглись статьи баланса:

Основные средства, запасы, расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами, расчеты с подотчетными лицами, денежные средства, расчеты с бюджетом, оценочные обязательства. В результате инвентаризации расхождений не выявлено. Одновременно инвентаризационной комиссией проводилась проверка на обесценивание внеоборотных активов и запасов, в результате инвентаризации признаков на обесценивание не выявлено.

Бухгалтерская отчетность ООО "АРХАНГЕЛЬСКИЙ АВТОЦЕНТР КАМАЗ" составлена по правилам ведения бухгалтерского учета и отчетности, установленного Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.11 г. в ред. от 05.12.22 г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухучета и отчетности, а также иными нормативно-правовыми Актами, утвержденными Министерством Финансов РФ, а также в соответствии с Учетной политикой Общества.

Существенного изменения принятых содержания и форм бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним в отчетном периоде не было.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета, отражения хозяйственных операций применяется программный продукт 1С: Предприятие 8.3, и специализированные программы по учету заработной платы и кадрам.

Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н. В работе используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ.

Бухгалтерская отчетность ООО "АРХАНГЕЛЬСКИЙ АВТОЦЕНТР КАМАЗ" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество применяет Положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утверждено Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 г. с изменением, внесенным приказом Минфина России от 7 февраля 2020 г. № 18н

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено Приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999 г.

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утверждено Приказом Минфина РФ № 167н от 13.12.2010 г.

ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждено Приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 г.

ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждено Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999 г.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утверждено Приказом Минфина РФ № 143н от 08.11.2010 г.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утверждено Приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002 г.

ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утверждено Приказом Минфина РФ № 126н от 10.12.2002 г.

ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений", утверждено Приказом Минфина РФ N 106н от 06.10.2008

ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утверждено Приказом Минфина РФ №63н от 28.06.2010 г.

ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утверждено Приказом Минфина РФ № 11н от 02.02.2011 г.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

ФОБУ 6/2020 «Основные средства» Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

ФОБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Утвержден приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н

ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ» утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н (в ред. Приказа Минфина России от 29.06.2022 № 101н)

ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ» утвержден Приказом Министерства финансов от 17.09.2020 № 204н (в ред. приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н)

Общество не применяет в виду отсутствия объектов учета следующие Положения по бухучету:

ПБУ 16/02 «ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» утверждено приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 18.09.2006 № 116н, от 08.11.2010 № 144н, от 06.04.2015 № 57н, от 05.04.2019 N 54н

ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» утвержден приказом Минфина от 19 ноября 2002 г. № 115н.

ПБУ 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности" Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н

ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов" утвержден приказом Минфина РФ от 6 октября 2011 г. N 125н.

3. Основные положения учетной политики организации:

В 2024 году применялась учетная политика, утвержденная Приказом № 46 от 29.12.2023 г.

-Организация устанавливает формирование и раскрытие учётной политики на

основании применения ПБУ 1/2008 независимо от организационно-правовой формы., Принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности Общества.

-Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

-В случаях, если уровень существенности для раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Общества не установлен в прочих разделах учетной политики, Общество признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее пяти процентов. Положение устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

-Материальные ценности приходуются на счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом понесенных расходов, поименованных в ФСБУ 5/2019 "Запасы". Учет материально-производственных запасов осуществляется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

Материальные ценности списываются в производство и при ином выбытии - оценка материалов по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий:

-Затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом;

- Определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина (например, стоимость материалов, полученных в качестве вклада в уставный капитал).

В соответствии с положениями Стандарта запасы оцениваются дважды - при признании (поступлении на Общество), и после признания.

Единицей учета запасов в бухгалтерском учете устанавливается номенклатурный номер.

Запасы списываются одновременно с признанием выручки от их продажи; при выбытии в случаях, отличных от продажи; при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода; в котором признана выручка от продажи этих запасов; в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Объектом основных средств считается актив, предназначенный для использования организацией в течение периода более 12 месяцев с учетом условий, согласно ФОБУ 6/2020 "Основные средства». Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и подлежат списанию одновременно с передачей их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации и контроля за их движением, они подлежат отражению по каждому материально-ответственному лицу и месту их хранения в карточке учета материальных ценностей.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного действия по основным средствам, бывшим в употреблении, определяется с учетом срока эксплуатации предыдущими собственниками.

Последствия изменения учетной политики при переходе на ФСБУ6/2020 «Основные средства» отражается ретроспективно, (п.48 ФСБУ 6/2020).

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете при признании и после признания по первоначальной стоимости (п. 12, 13 ФСБУ 6/2020).

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном учетной политики.

Оценка стоимости основных средств проводится один раз в год на конец отчетного периода с целью определения стоимости объекта основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020, то есть ликвидационной (оцененной) стоимости, которая может быть получена от выбытия ОС (включая стоимость материалов, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. При этом подразумевается, что объект уже достиг окончания срока полезного использования и находится в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Оценка стоимости основных средств производится комиссией технических специалистов, которая на основании анализа использования основного средства в будущем и определяет доход, полученный при выбытии объекта. В связи с этим, возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, без пересчета амортизационных отчислений за предыдущие периоды (п. 4 ПБУ 21/2008, п. 37 ФСБУ 6/2020, п. 4 ПБУ 21/2008.)

Начисление амортизации по объектам основных средств с применением пересмотренных элементов амортизации начинается 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия соответствующего решения, исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока его полезного использования (с учетом пересмотра).

В целях обеспечения своевременности приема, определения ликвидационной стоимости, сроков полезного использования, ввода в эксплуатацию, списания основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, запасов, программного обеспечения, расходов будущих периодов, в целях корректного и своевременного бухгалтерского учета указанных активов создана постоянно действующая комиссия.

Состав постоянно действующей комиссии определен Приказом № 45 от 29.12.23 г.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль определяется по мере отгрузки продукции, товаров (работ, услуг) методом начисления. Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг), полученная по основным видам деятельности, отражается на счете 90 «Продажи». Выручка от реализации основных средств, полученная по внереализационной деятельности отражается на счете 91 «Прочие доходы».

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходы по обычным видам деятельности Общество несет регулярно, они непосредственно связаны с его основной деятельностью. Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

К расходам основного производства (счет 20 «Основное производство») Общества относятся затраты, непосредственно относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам: материальные затраты, затраты на оплату труда, страховые взносы, амортизация, страхование работников, имущества и ответственности, налоги, сборы и платежи, арендные платежи, информационно-техническое обеспечение, возмещение расходов, связанных со служебными командировками и служебными поездками, другие аналогичные по назначению расходы основного производства.

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж», в полной сумме.

К расходам вспомогательных производств (счет 23 «Вспомогательные производства») относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг вспомогательных производств Общества.

Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются непосредственно на счете 23 «Вспомогательные производства» без предварительного накапливания на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

К общехозяйственным расходам Общества (счет 26 «Общехозяйственные расходы») относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности: материальные затраты; энергоресурсы; услуги (работы), связанные с обслуживанием нужд управления (в том числе затраты на ремонт основных средств); затраты на оплату труда (включая оценочные обязательства по выплате отпусков); страховые взносы; амортизация; страхование работников, имущества и ответственности; налоги, сборы и платежи (транспортный налог, госпошлины и др.); арендные платежи; информационно-техническое обеспечение; возмещение расходов, связанных со служебными командировками и служебными поездками; другие аналогичные по назначению расходы для нужд управления, не связанные с основным производством.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных распределяются по номенклатурным группам (виды деятельности) и списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие

расходы».

К расходам на продажу (счет 44 «Расходы на продажу») относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, в частности: услуги (работы), связанные с обслуживанием коммерческих подразделений; затраты на оплату труда коммерческих подразделений (включая оценочные обязательства по выплате отпусков); страховые взносы; возмещение расходов, связанных со служебными командировками и служебными поездками; представительские расходы; расходы на рекламу и маркетинг; другие аналогичные по назначению расходы для нужд коммерческих подразделений.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажи», в полной сумме.

Бухгалтерский учет общехозяйственных затрат ведется по местам возникновения затрат.

При формировании бухгалтерской отчетности применяется ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в разрезе деятельности по филиалам.

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерском учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 с отражением постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, при этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (п. 3 ПБУ 18/02).

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (п. 22 ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В связи с увеличением ставки налога на прибыль с 01.01.25 г. произведен пересчет отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива с отражением корректировки на финансовый результат в сумме 166 тыс. руб.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы признаются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

При выполнении условий п. 5 ПБУ 8/2010 Общество признает оценочные обязательства по оплате отпусков работникам. На конец отчетного года Обществом сформировано оценочное обязательство по вознаграждениям, оплате отпусков работникам страховых взносов (согласно ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», и ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений"). Расчет и отражение резерва на отпуск в бухгалтерском учете

производится на каждую отчетную дату, расчет производится по каждому сотруднику исходя из расчета количества неиспользованных дней отпуска и среднего дневного заработка. Отражено в Пояснении 7 Оценочные обязательства.

На конец отчетного года Обществом согласно ПБУ 8/2010 и ПБУ 21/2008, создан оценочный резерв, в частности создан резерв по сомнительным долгам, по дебиторской задолженности, которая не погашена и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определена отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга (Приказ МФ от 29.07. 1998 г. N 34н).

Расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов и списываются по назначению равномерно, в течение периода к которому относятся.

При формировании бухгалтерской отчетности применяется ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в разрезе деятельности по филиалам.

Общество осуществляют бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (п. 8 ПБУ 19/02).

Доходы по финансовым вложениям Общество признаются прочими доходами, к финансовым вложениям отнесены депозитные вклады в кредитных организациях счет 55.03 «Депозитные счета».

Уровень существенности в учете равен пяти процентам от значения строки отчетности. Для определения существенности показателя производим расчет единого уровня существенности, выше которого показатель будет считаться существенным, по алгоритму*:

№№	Наименование базового показателя	Алгоритм определения базового показателя	Доля от базового показателя, %	2024 г.		2023 г.	
				Значение базового показателя финансовой отчетности за отчетный период, тыс.руб.	Расчетное значение базового показателя, применяемое для нахождения' уровня существенности, тыс.руб. (гр.4 * гр.5)	Значение базового показателя финансовой отчетности за отчетный период тыс.руб.	Расчетное значение базового показателя, применяемое для нахождения уровня существенности (т.руб.) (гр.4 ♦ гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прибыль до налогообложения	Отчет о фин.результатах стр.2300	5%	206 986	10 349	152 116	7 606

2	Выручка от реализации	Отчет о фин.результатах стр.2110	5%	535 814	26 791	870 810	43 541
3	Общие затраты	Отчет о фин.результатах Хстр.2120+2210+2220+2350	5%	492 980	24 649	826 350	41 318
4	Собственный капитал	Бух. баланс стр. 1300	5%	1291 321	64 566	1181328	59 066
5	Валюта баланса	Бух. баланс стр. 1600=1700	5%	1332 473	66 624	1221772	61 088
Единый уровень существенности 1 гр.(6) / количество показателей 5				38 596		42 524	

* в таблице приведен расчет единого уровня существенности на 31 декабря текущего и предыдущего года.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности

I.Внеоборотные активы:

Строка 1150: Основные средства, отражена остаточная стоимость основных средств по счетам 01.01 «Основные средства в организации», 01.03 «Арендованное имущество», 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01», 02.03 «Амортизация арендованного имущества», помимо этого показатель строки 1150 формирует дебетовое сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В пояснении 2. Основные средства в Приложении к Бухгалтерскому балансу отражено Наличие и движение основных средств организации и арендованного имущества по группам:

-Машины и оборудование

-Здания

-Земельные участки

-Транспортные средства

-Производственный и хозяйственный инвентарь

-Сооружения

строка 1180: Отложенные налоговые активы, отражен остаток по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы»

строка 1190: Прочие внеобороные активы, отражается информация о прочих активах остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» в части расходов (со сроком обращения свыше 12 месяцев)

-Право использования программы для ЭВМ "Контур.ОФД"

-1С: Бухгалтерия 8 КОРП

-СЗИ Континент АП

-Услуги по обработке ФД

-Фискальный накопитель ФН-1ДМ

II.Оборотные активы:

Строка 1210: Запасы, приводится суммарный остаток по счетам 10 «Материалы», 41 «Товары», (ФСБУ 5/2019). Доставка товаров осуществляется за счет Поставщика централизовано. Наличие и движение запасов по видам раскрыт в пояснении 4. Запасы в Приложении к Бухгалтерскому балансу Наличие и движение запасов. Запасы отвечают всем признакам запасов, признаки на обесценивание не выявлены.

- Сырье, материалы и другие аналогичные ценности
- Товары для перепродажи
- Затраты в незавершенном производстве
- Прочие запасы и затраты

Строка 1230: Дебиторская задолженность, отражена дебиторская задолженность по 60.02 «Расчеты по авансам выданным», за минусом счета 76 ВА « НДС с авансов полученных», 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», за минусом 63 счета «Резервы по сомнительным долгам», 68.10, 68.10 «Прочие налогам и сборы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76.02 «Расчеты по претензиям», 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками», 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» ,. Дополнительная информация, наличие и движение которой отражены в Приложении 5 Дебиторская и кредиторская задолженность п. 1 Наличие и движение дебиторской задолженности.

Строка 1240: Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), отражено сальдо по счету 55.03 «Депозитные счета» со сроком гашения менее 12 месяцев. Движение краткосрочных финансовых вложений отражено в пояснении 3 Финансовые вложения в Приложении к Бухгалтерскому балансу.

Строка 1250: Денежные средства и денежные эквиваленты, отражено сальдо по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета».

Строка 1260: Прочие оборотные активы, отражается информация о прочих активах: сальдо счета 97 «Расходы будущих периодов», срок обращения которых не превышает 12 месяцев.

III. Капитал и резервы

Строка 1310: Уставный капитал, отражаются источники поступления средств счета 80 «Уставный капитал» Информация по строкам 1310-1370 детализируется в отчете об изменениях капитала и отчете о финансовых результатах (в части чистой прибыли отчетного периода).

Строка 1340: Переоценка внеоборотных активов, отражается сальдо по счету 83 «Добавочный капитал»

Строка 1360: Резервный капитал, отражается сальдо счета 82 «Резервный капитал»

Строка 1370: Нераспределенная прибыль, счет 84 отражена величина нераспределенной прибыли. Движение капитала отражено в отчете об изменениях капитала в разделе 2 данного отчета, отражены корректировки в связи с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ6/2020, с учетом разниц по налоговому учету.

В 2024 году Общество применяло ставку налога на прибыль в размере 20%. В

связи с изменением ставки налога с 01.01.2025 г. пересчитаны отложенные налоговые активы и обязательства по новым ставкам. Основная налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% (8% — в федеральный бюджет, 17% — в бюджеты регионов). Возникшая в результате пересчета разница относится на счета учета прибылей и убытков (абз. 4 п. 14, абз. 3 п. 15 ПБУ 18/02). Поскольку новая ставка по налогу на прибыль вводится с 1 января 2025 года, пересчет отложенных налогов произведен на 31 декабря 2024 года:

Из-за увеличения ставки ОНО и ОНА скорректированы, в результате перерасчета возникшая разница в сумме 166 тыс.руб. отнесена на 99 счет (п.п. 14,15 ПБУ 18/02), и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах.

Дебет счета	Кредит счета	Содержание хозяйственной операции	На 31.12.2024 г.
09	99	Учтена прибыль по результатам корректировки отложенных налоговых активов	626
99	77	Учтен убыток по результатам корректировки отложенных налоговых обязательств	792

IV. Долгосрочные обязательства.

Строка 1420: Отложенные налоговые обязательства, отражается кредитовое сальдо счета 77 «Отложенные налоговые обязательства»

Строка 1450: Прочие обязательства, отражается информация по краткосрочной аренде, счет 76.07 «Расчеты по аренде»

V. Краткосрочные обязательства.

Строка 1520: Кредиторская задолженность, отражается суммарное кредитовое сальдо по счетам 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62.02 «Расчеты по авансам полученным», за минусом счета 76 АВ «НДС по авансам и предоплатам» 68.01 «НДФЛ налогового агента», 68.02 «Налог на добавленную стоимость»,68.04 «Налог на прибыль», 68.06 «Земельный налог», 68.07 «Транспортный налог», 68.08 «Налог на имущество», 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу», 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 76.49 «Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников».

Дополнительная информация, состав и движение отражены в Приложении 5 Дебиторская и кредиторская задолженность 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности.

Строка 1540: Оценочные обязательства, отражается кредитовое сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», отражены резервы на оплату отпусков. Дополнительная информация, состав и движение которой отражены в Приложении 7. Оценочные обязательства.

Отчет о движении денежных средств составлен по правилам ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утверждено Приказом Минфина РФ № 11н от 02.02.2011 г. Поступление от продажи товаров, выполнения работ и услуг, продажи основного средства и прочие поступления, а также платежи поставщикам за товары, услуги и прочее отражаются без НДС. Сальдо денежных потоков от текущих операций -630 997 тыс.руб. по причине: выкупа доли в уставном капитале у физических лиц, предоплаты

поставщикам.

В отчете о движении денежных средств-депозиты отражены в составе инвестиционной деятельности. Основные показатели, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2024 г.	2023 г.	+ рост - снижение	%
1	Выручка от продажи, без НДС	535 814	870 810	-334 996	61,53
2	Себестоимость продаж	422 856	755 218	-332 362	55,99
3	Коммерческие расходы	16 594	16 642	-48	99,71
4	Управленческие расходы	50 446	51 395	-949	98,15
5	Прибыль от продаж	45 918	47 555	-1 637	96,55
4	Чистая прибыль после налогообложения	165 423	121 536	+43 887	136,11

Доходы организации за 2024 год составляют 535 814 тыс. руб., в том числе 534 605 тыс. руб. доходы от основного вида деятельности, 1 208,33 тыс. руб. доходы получены от внереализационной деятельности, от реализации основного средства переквалифицированного в товар.

-Выручка от реализации товаров и услуг определяется в бухгалтерском учете по отгрузке. Общество осуществляет раздельный учет доходов, расходов, имущества по видам деятельности. Выручка от продажи за 2024 год уменьшилась на 334 996 тыс. рублей по сравнению с предыдущим годом. Один из критериев, влияющих на выручку - объём продаж, уменьшение выручки компании зависит от того, сколько продукции было реализовано, это самый прямой способ получения доходов и, как правило, наиболее объёмная их статья. В 2023 году было реализовано автомобилей марки КамАЗ 85 штуки, в 2024 году 28 штук на 57 единиц меньше, соответственно уменьшилось и количество оказания услуг по ремонту и сервисному обслуживанию автомобилей. Снижение продаж обусловлено дефицитом автомобилей, так как в первую очередь поставки направлены на удовлетворение потребностей автомобилями в зоне проведения СВО. Объём продаж регулируется спросом, самый большой спрос лесозаготовительной промышленности, в результате снижения деловой активности в Архангельской области сократились объемы лесозаготовок, вывозки сортиментов и пиломатериалов, а также увеличение процентных ставок по заемным средствам привело к снижению продаж в сравнении с прошлым годом. Также на объем продаж повлияла конкуренция со стороны продавцов автомобилей китайского производства, привлечение более низкой стоимостью.

Цены на товар, материалы, услуги, топливо, энергоносители по сравнению с предыдущим годом возросли на 25-30%, но при этом уменьшилось количество продаж на 332 362 тыс. руб.

-Коммерческие расходы уменьшились по сравнению с 2023 годом на 48 тыс. руб. на этот результат повлияло снижение материальных расходов, по причине снижения розничных продаж.

Номенклатурные группы	2024 год тыс.руб.	2023 год тыс.руб.
Реализация запасных частей в Березнике - Филиал № 1	11 432,51	8 965,92
Услуги по гарантии	3 041,86	4 320,54
Услуги по грузоперевозкам	9 507,81	9 908,53

Реализация запасных частей в Каргополе - Филиал № 6	22 040,50	23 396,00
Реализации запасных частей в г.Коряжма - Филиал № 3	15 978,57	14 187,78
Реализации запасных частей в магазине г.Архангельск	20 424,06	38 172,47
Реализация запчастей в Няндоме - Филиал № 5	28 001,44	20 820,45
Реализация запчастей в Плесецке - Филиал № 4	18 615,39	19 523,98
Оптовая продажа запасных частей и автомобилей	278 755,89	666 538,55
Услуги по ремонту и сервисному обслуживанию	43 777,79	48 350,99
Реализация запчастей в г.Северодвинск - Филиал № 2	12 611,26	12 399,89
Услуги по хранению запчастей	729,14	141,97
Реализация ОС	1 208,33	4 083,33
Итого	535 813,77	**870 810,40**

-Управленческие расходы по сравнению с прошлым годом уменьшились на 949 тыс. руб.

Снижение доли управленческих расходов говорит об эффективной оптимизации затрат, сокращение командировочных расходов, пересмотр прямых расходов на управление, сокращение выплат сотрудникам, в частности бонусов по причине снижения продаж.

- 149 985 тыс. руб. - получены от внереализационной деятельности (доходы в виде процентов по банковским депозитам, увеличение на 79 316 тыс. руб.
- 14 196 прочие доходы, полученные от внереализационной деятельности, в виде бонусов, резервов по сомнительным долгам
- 29 тыс. руб. проценты дисконтирования аренды
- 3 095 прочие расходы, полученные от внереализационной деятельности, в виде услуг банков, восстановление резервов по сомнительным долгам, материальной помощи, списание задолженности, прочих расходов.

Отчет о движении денежных средств составлен по правилам ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина РФ № 11 от 02.02.2011 г.

Поступление от продажи товаров, ОС и прочего, а также платежи поставщикам и подрядчикам в отчетности отражены без НДС.

В отчете о движении денежных средств - депозиты отражены в составе инвестиционной деятельности.

Состав дебиторской и кредиторской задолженности организации приведен в Приложении №1 к данной пояснительной записке «Расшифровка задолженности Общества по состоянию на 31.12.2023 г.»

5. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Рентабельность продаж (прибыль от продаж/выручка) прошлого 2023 года составляет: 5,58 %

Рентабельность продаж (прибыль от продаж/выручка) текущего 2024 года составила: 8,57 %

Рентабельность продаж увеличилась на 2,99 % в следствии, снижения расходов, повышения цен на услуги.

Валюта баланса по сравнению с прошлым годом увеличилась на 110 701 тыс. руб.

Доля оборотных активов в общем составе актива баланса на конец 2024 года составляет 95,6 %, в т.ч. денежных средств 0,1 %.

6. События после отчетной даты

Изменения геополитической обстановки в мире после 24 февраля 2022 года, связанные с проведением военной спецоперации на Украине, а именно:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами;

-повышение ключевой ставки Банка России за 2024 год с 18% до 21 %;

-санкции;

Изменения на деятельность ООО «Архангельский автоцентр КамАЗ» не повлияли, так как Общество осуществляет расчеты в национальной валюте, продажи Общества осуществляются за счет потребительского спроса, санкции оказали влияние на увеличение производства автомобилей, агрегатов и запчастей.

7. Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков

По состоянию на 31.12.2024 года согласно ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», и ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений" сформировано оценочное обязательство в сумме 11 961 тыс. руб, в т. ч. по вознаграждениям (по оплате работникам отпусков) – 10 234 тыс. руб., по страховым взносам – 1 727 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов

На основании п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, ПБУ 8/2010 и ПБУ 21/2008 в бухгалтерском учете создается резерв сомнительных долгов. Бухгалтерский учет резервов по сомнительным долгам осуществляется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.24 составил 2 543 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на конец года создан, на основании акта инвентаризации просроченной задолженности по другим контрагентам не имеется.

Контрагент	Остаток резерва на начало отчетного года, в тыс. руб.	Величина резерва, созданного в отчетном году, в тыс. руб.	Сумма резерва, использованного восстановленного в отчетном году, в тыс. руб.	Остаток резерва на конец отчетного года, в тыс. руб.
1	2	3	4	5
ГВСУ №14 ФГУП - действующий	98,81		98.81	
ИП Глава крестьянского (фермерского) хозяйства Каменев А.В.		25,03		25,03
Диденко Виталий Викторович	2 495,08			2 495,08
ОСТРОВ ПРОДАЖ ООО - грузоперевозки	20,00		20,00	
Архангельская Уборочная Компания ООО		22,40		22,40
Итого:	2 613,89	47,43	118,81	2 542,51

Вследствие [illegible] 2024 [illegible] 2025 [illegible] - в

8. Решение участников общества по итогам отчетного периода

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества имелся остаток нераспределенной прибыли в размере 1 180 670 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2023 год составила 121 536 тыс. руб.

Сумму прибыли оставить в составе нераспределенной прибыли из нее 60 034 тыс.руб. направить на покупку доли в уставном капитале Общества.

На Общем собрании участников, прошедшем 04.09.2024 года (Протокол № 3), было принято решение об использовании преимущественного права Общества покупки доли у ВАХЛАКОВА БОРИСА ПЕТРОВИЧА в размере 12,36 % в уставном капитале ООО «Архангельский Автоцентр КамАЗ» и об использовании преимущественного права Общества покупки доли у ПОНОМАРЕВОЙ ГАЛИНЫ РУДОЛЬФОВНЫ в размере 4,75 % в уставном капитале ООО «Архангельский Автоцентр КамАЗ».

По состоянию на 31.12.2024 г. остаток нераспределенной прибыли составил в размере 1 290 663 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2024 год составила 165 423 тыс. руб.

9. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утверждено Приказом Минфина РФ № 167нот 13.12.2010 г.

10. Перспективы развития и соблюдение непрерывной деятельности

Дефицит автомобилей в связи с санкциями в мире вызвал рост цен на модели импортного производства. С учетом того, что собственники импортных большегрузов, в том числе и с пробегом, испытывают недостаток запчастей для ремонта, их отпугивают проблемы с учетом высоких цен на них, время ожидания на доставку и ремонта, а также повышение утилизационных сборов, ставок по заемным средствам, поэтому для владельцев таких автомобилей будет выгоднее приобретение отечественного автомобиля.

ООО «Архангельский Автоцентр КамАЗ» не предполагает смены и прекращения основной деятельности, всячески поддерживает свой имидж и на протяжении более 30 лет сотрудничает с КамАЗом.

В 2025 году планируется проведение аттестации по новым стандартам дистрибьютера, увеличение объемов продаж, в том числе и по государственным закупкам, что позволит увеличить обхват территории продаж Архангельской области.

11. Учет государственной помощи

Общество не получало помощь от государства.

12. Операции с иностранной валютой - не осуществлялись.

13. Информация о выплате дивидендов

Дивиденды не выплачивались.

14. Финансовые риски

К числу основных финансовых рисков относятся рыночный, кредитный, валютный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

Рыночные риски

Общества в случае изменения рыночных параметров, процентных ставок, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). На протяжении 2024 г. показатель ключевой ставки ЦБ РФ имел неоднородную динамику, значение показателя составляло от 16% до 21%.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении изменения процентной ставки как умеренную. При этом постоянно поддерживает необходимый объем свободных денежных средств с целью поддержания высокого уровня финансовой устойчивости.

Риск инфляции влияет на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества и может привести к увеличению затрат (роста себестоимости товарно-материальных ценностей, услуг, работ) и как результат снижение прибыли и рентабельности деятельности Общества, а также возможен риск потерь, связанных со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной задержки

оплаты со стороны контрагентов. Для уменьшения влияния риска на деятельность Общества проводится работа по утверждению экономически обоснованных цен, реализуются мероприятия по сокращению расходов.

Валютный риск

Валютный риск минимизирован, так как все расчеты за оказанные услуги, отгруженные товары ведутся в российских рублях, кредиты и займы в иностранной валюте не привлекаются.

Кредитный риск

Общество не подвержено кредитному риску в части неисполнения своих договорных обязательств контрагентов вследствие несвоевременной оплаты. Для минимизации таких рисков Общество осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию. В частности, работа с юридическими лицами - силами штатных сотрудников, которые осуществляют организацию досудебной и претензионной-исковой работы с контрагентами-неплательщиками. В отношении денежных средств, осуществляется мониторинг кредитных рейтингов и финансовой устойчивости банков, в которых размещаются денежные средства и депозиты.

Риск ликвидности

Общество оценивает концентрацию риска ликвидности как умеренную, поскольку в целях обеспечения риска ликвидности на приемлемом уровне реализуются мероприятия по управлению ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения обязательств.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

Директор
ООО «Архангельский Автоцентр КамАЗ» Иньков С.А.

Главный бухгалтер Инькова Е.А.



В настоящей пачке прошито и пронумеровано

Пятьдесят *листов*

«9» января 2025 г.

Директор

Фадеева Н.А