

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2024г.	2 667	28 440	(1 000)	(27 940)	2 167
	5250	за 2023г.	500	121 997	(1 500)	(118 330)	2 667
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

4. Запасы

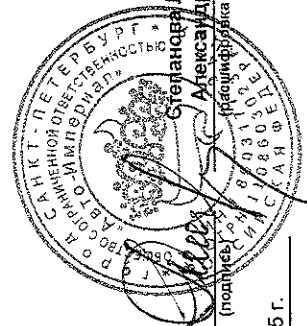
[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель

28 марта 2025 г.



Степанова Лариса
Александровна
(подпись)
(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолжен- ность	перевод из дебиторской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- биторскую задолжен- ность	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	313 094	(58 780)	209 654	-	(53 748)	-	(8 249)	-	-	-	401 971	(86 231)
	5530	за 2023г.	260 044	(51 274)	180 226	-	(41 958)	-	(13 944)	-	-	-	313 094	(58 780)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы Выданные	5512	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	313 094	(58 780)	209 654	-	(53 748)	-	(8 249)	X	-	-	401 971	(86 231)
	5520	за 2023г.	260 044	(51 274)	180 226	-	(41 958)	-	(13 944)	X	-	-	313 094	(58 780)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

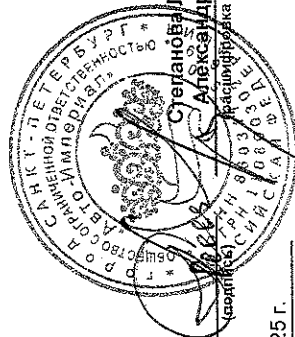
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

9.3. п л и т и ч и е и д о л ж и е к р е д и т о р с к о й з а д о л ж е н н о с т и										
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	3 369	1 668	-	(773)	-	-	-	4 284
	5571	за 2023г.	2 411	5 101	-	(4 143)	-	-	-	3 369
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	3 369	1 668	-	(773)	-	-	-	4 284
	5574	за 2023г.	2 411	5 101	-	(4 143)	-	-	-	3 369
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	361 796	147 311	1 907	(136 120)	(7 557)	-	-	367 337
	5580	за 2023г.	293 600	245 404	703	(130 204)	(47 707)	-	-	361 796
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2024г.	365 165	148 979	1 907	(136 893)	(7 557)	X	-	371 601
	5570	за 2023г.	296 011	250 505	703	(134 347)	(47 707)	X	-	365 165

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель _____
Степанова Лариса
Александровна
(подпись)

28 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	231 922	221 377
Расходы на оплату труда	5620	318 257	266 064
Отчисления на социальные нужды	5630	55 433	44 443
Амортизация	5640	60 262	52 438
Прочие затраты	5650	181 164	218 569
Итого по элементам	5660	847 038	802 891
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	847 038	802 891

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

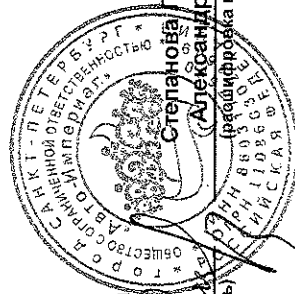
Степанова Лариса
Александровна
(подпись)

86233008
11/28604
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
АВТОИМПЕРИАР
САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

28 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	15 786	38 978	(32 818)	(857)	21 089



Руководитель Степанова Лариса Александровна
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «Авто-Империял»**

ЗА 2024 ГОД

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Авто-Империял»

за 2024 год,

составленной в соответствии
с российскими правилами бухгалтерского учета

Содержание

1. Общие сведения	3
2. Учетная политика.....	4
2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	4
2.2. Вложения во внеоборотные активы.....	4
2.3. Учет аренды	5
2.4. Нематериальные активы	6
2.5. Финансовые вложения	6
2.6. Запасы.....	6
2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность	7
2.8. Расходы будущих периодов.....	7
2.9. Собственный капитал.....	7
2.10. Заемные средства.....	7
2.11. Оценочные обязательства	8
2.12. Доходы.....	8
2.13. Расходы.....	8
2.14. Расчеты по налогу на прибыль	9
2.15. Инвентаризация имущества и обязательств.....	9
2.16. События после отчетной даты.....	9
3. Информация для обеспечения сопоставимости данных.....	10
3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности	10
4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса	10
4.1. Основные средства (ст. 1150 Баланса)	10
4.2. Прочие внеоборотные активы (ст. 1190 Баланса).....	10
4.3. Запасы(строка баланса 1210).....	11
4.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка баланса 1220).....	11
4.5. Дебиторская задолженность (строка баланса 1230)	11
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250)	11
4.7. Прочие оборотные активы (строка баланса 1260).....	11
4.8. Капитал и резервы (строка баланса 1300)	11
4.9. Прочие обязательства.....	11
4.10. Кредиторская задолженность (строка баланса 1520)	12
4.11. Оценочные обязательства (строка баланса 1540).....	12
4.12. Основные показатели отчета о финансовых результатах	12
5. Связанные стороны	12
6. Фонд оплаты труда, вознаграждения основному управленческому персоналу	12
7. Условные факты хозяйственной деятельности	13
7.1. Налогообложение	13
7.2. Судебные разбирательства	13
7.3. Страхование	14
7.4. Охрана окружающей среды.....	14
8. Информация по сегментам	14
9. Прекращаемая деятельность	14
10. Государственная помощь	14
11. Управление рисками	14
11.1. Рыночные риски	14
11.2. Кредитные риски	15
11.3. Риск ликвидности	15
11.4. Правовые риски	15
11.5. Страновые и региональные риски.....	16
11.6. Риски, связанные с началом специальной военной операции.....	16
11.7. Репутационный риск	16
12. Условия продолжения деятельности в будущем.....	17
13. События после отчетной даты	17

1. Общие сведения

Название и реквизиты Общества

Полное название:	Общество с ограниченной ответственностью «Авто-Империял»
Сокращенное название:	ООО «Авто-Империял»
ИНН:	8603177690
ОГРН:	1108603023649
Государственная регистрация:	10.12.2010
Юридический адрес:	195112, г.Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Большая Охта, ул.Молдагуловой, д.5 литера А, помещ. 15Н, офис 5-1
Телефон / факс:	(3466) 67-11-80
Адрес в сети Интернет:	Avto-imperial14@yandex.ru

Численность персонала Общества

По состоянию на 31 декабря (отчетный) года	226 человек
По состоянию на 31 декабря (предыдущий) года	227 человек
По состоянию на 31 декабря (предшествующий предыдущему) года	228 человек

Виды деятельности Общества

- 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами
- 09.10.2 Предоставление услуг по монтажу и демонтажу буровых вышек
- 16.10 Распиловка и строгание древесины

Сведения об аудиторе

Наименование:	ООО «Хэлп-Аудит»
Юридический адрес:	644024, г.Омск, ул.Учебная, 79
Почтовый адрес:	644024, г.Омск, ул.Учебная, 79
Телефон / факс:	8(38121) 66-24-83
Адрес в сети Интернет:	Helpaudit55@mail, www.helpaudit.ru
Членство в СРО аудиторов:	СРО ААС
Регистрационный номер в СРО:	11206057432

Исполнительные и контрольные органы Общества

В соответствии с Уставом высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единым исполнительным органом Общества - генеральным директором, деятельность которого регулируется действующим законодательством Российской Федерации и уставом Общества.

Генеральный директор – Степанова Лариса Александровна (назначена в соответствии с Решением единственного участника Общества от 03.02.2020г.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с учредительными документами и составляет 10 000 рублей, оплачен полностью. Единственным участником Общества является физическое лицо – Степанова Лариса Александровна (размер доли 100%). Изменения размера Уставного капитала не производилось. Бенефициарным владельцем является Степанова Лариса Александровна.

Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства

Перечень обособленных структурных подразделений Общества по состоянию на 31.12.2024 года представлен ниже:

Таблица 1

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Местонахождение	Статус обособленного подразделения
1	Обособленное подразделение «Авто-Империял»	628616, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра АО, г. Нижневартовск, улица 9П, панель 8 стр.3	ОП не выделен на отдельный баланс
2	Обособленное подразделение «Авто-Империял-Самотлор»	Россия, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра АО, Нижневартовский м.р-н, Самотлорское месторождение	ОП не выделен на отдельный баланс
3	Обособленное подразделение «авто-Империял-Выгапур»	Россия, Ямало-Ненецкий АО, г. Ноябрьск, Вынгапуровский мкр, промзона, панель 3	ОП не выделен на отдельный баланс

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения:

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств линейным способом определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется комиссией при признании его в бухгалтерском учете и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

В случае принятия Обществом решения о продаже объекта основных средств, задокументированного в установленном порядке, его ликвидационная стоимость пересматривается и может быть установлена исходя из планируемой цены продажи после вычета предполагаемых затрат на продажу на основании имеющихся документов (отчета об оценке, договора купли-продажи и др.).

После признания основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

2.2. Вложения во внеоборотные активы

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Единицей учета капитальных вложений является

приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект).

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 ФСБУ 26/2020. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества. Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения отражаются в балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.3. Учет аренды

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства».

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки инфляции на момент принятия к учету (<https://уровень-инфляции.рф/таблицы-инфляции>). Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

2.4. Нематериальные активы

Объект НМА принимается к учету по первоначальной стоимости. Ею считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания НМА в учете (п. 13 ФСБУ 14/2022). Под капвложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов НМА.

Стоимость НМА погашается посредством амортизации (п. 32 ФСБУ 14/2022), она начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете (даты получения прав на использование программы) (пп. "а" п. 38 ФСБУ 14/2022).

Элементы амортизации объекта НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) определяются при его признании в бухучете (п. 42 ФСБУ 14/2022).

Общество применяет линейный способ начисления амортизации. Она начисляется таким образом, чтобы стоимость объекта НМА, подлежащая амортизации, погашалась равномерно в течение всего СПИ. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА к величине оставшегося СПИ (п. 40 ФСБУ 14/2022).

2.5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение. Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

2.6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей), их оценка производится по средней себестоимости. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости.

Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам ее хранения. Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец отчетного периода оцениваются по фактической себестоимости.

В качестве единицы готовой продукции принимается - партия, которая соответствует объему выработки готовой продукции за один месяц. Стоимость каждой партии исчисляется как фактическая себестоимость выработанной за соответствующий месяц готовой продукции.

Учет движения готовой продукции в течение месяца осуществляется по учетной (нормативной (плановой)) себестоимости, с выявлением отклонений фактической себестоимости готовой продукции от нормативной по завершении месяца.

При выбытии готовой продукции списание производится по средней себестоимости. При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

Резерв под обесценение запасов не создается.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС. Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам. А также за вычетом налога на добавленную стоимость, исчисленного с сумм предварительной оплаты поставщикам (кредитовое сальдо — субсчет 76 «НДС с авансов поставщикам»)

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

2.8 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счету 97 «Расходы будущих периодов», ежемесячно погашаются в зависимости от установленного срока списания. В бухгалтерском балансе отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2.9. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

2.10. Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Затраты по полученным кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Задолженность по причитающимся к отплате процентам по займам и кредитам полученным отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

2.11. Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства на оплату отпусков, отчисления производятся ежемесячно. Размер отчислений в резерв (процент) определяется как отношение полагающейся суммы отпускных за год к сумме расходов на оплату труда за год. Расходы на оплату труда определяются исходя из штатного расписания на начало года и средней заработной платы сотрудников.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

На конец года проводится инвентаризация оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков. Размер оценочных обязательств определяется исходя из среднечасовой ставки заработной платы каждого работника и количества дней неиспользованного отпуска с учетом страховых взносов. По итогам инвентаризации проводится корректировка оценочного обязательства на оплату отпусков.

2.12. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- Деятельность автом.груз.транспорта и услуги по перевозкам;
- Обработка древесины и производство изделий из дерева;
- Аренда имущества;
- Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;
- Перевыставление услуг;

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации оказания услуг и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницами, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

2.13. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения (цехам, участкам), элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;
- расходы по страховым взносам во внебюджетные фонды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде. Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является сумма прямых затрат за отчетный период по видам деятельности.

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разнициами, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.14. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

В Бухгалтерском балансе Общества отражаются сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году, – 20 %.

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

2.16. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

Информация о событиях после отчетной даты, раскрываемая в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах указывается информация об этом.

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п.10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2024г внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н;

- изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30.05.2022г. №87н

Вступление в силу новых стандартов не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи с чем пересчета сравнительных данных не производилось.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (ст. 1150 Баланса)

В отчетном периоде информация по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса включает данные по остаточной стоимости основных средств:

Группа учета ОС	Остаточная стоимость на 31.12.2024 (в тыс.руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2023 (в тыс.руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2022 (в тыс.руб.)
Здания	29 403	23 334	12 168
Сооружения	472	780	1 040
Машины и оборудование	11 933	12 141	12 466
Транспортные средства	134 974	151 485	98 419
Производственный и хозяйственный инвентарь	17	17	105
Другие виды основных средств	3 393	3 079	1 523
Права пользования активами (аренда земельных участков)	4 083	3 270	2 227
Итого	184 275	194 106	127 948

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проведена корректировка начисленной амортизации в результате пересмотра сроков полезного использования по полностью самортизированным основным средствам в размере 22 720 тыс.руб.

За отчетный период переоценка основных средств Обществом не производилась. Проверка на обесценение объектов основных средств не выявила фактов обесценения.

4.2. Прочие внеоборотные активы (ст. 1190 Баланса)

Информация по разделу «Прочие внеоборотные активы», дополняется таблицей 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе внеоборотных активов числятся не введенные в эксплуатацию транспортные средства. Проверка на обесценение капитальных вложений, не выявила фактов обесценения.

4.3. Запасы(строка баланса 1210)

По строке 1210 Бухгалтерского баланса отражается информация о запасах Общества, а именно:

- о сырье, материалах и других аналогичных ценностях;
- готовой продукции;
- товарах для перепродажи.

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицами 4.1. «Наличие и движение запасов» и 4.2. «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Товарно - материальные запасы, оцениваются по фактической стоимости, резерв по обесценению не создавался, проверка на обесценение товарно-материальных запасов не выявила фактов обесценения. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

4.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка баланса 1220)

По строке 1220 Бухгалтерского баланса отражается информация о сумме налога на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам, не принятой к вычету, в результате того, что приобретенные основные средства не были введены в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2024г.

НДС по приобретенным ценностям	Остаток на 31.12.2024г, в тыс.руб.	Остаток на 31.12.2023г, в тыс.руб.
Счет учета 19.01 «НДС при приобретении основных средств»	533	533

4.5. Дебиторская задолженность (строка баланса 1230)

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г числятся:

- авансы, оплаченные поставщикам (счет 60.02)– 11 912 тыс.руб.
- задолженность покупателей (счет 62.01)– 303 663 тыс.руб.
- задолженность прочих поставщиков и подрядчиков (счет 76.05) – 83 104 тыс.руб.
- прочая задолженность – 5 029 тыс.руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024г уменьшена на сумму резерва по сомнительным долгам в размере 86 231 тыс.руб., а также уменьшена на сумму НДС по авансам и предоплатам выданным (76BA) в размере 1 737 тыс.руб.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250)

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражается информация о денежных средствах. По состоянию на 31.12.2024г остаток денежных средств составляет 66 966 тыс.руб., в т.ч.:

- на расчетных счетах – 7 966 тыс.руб.;
- на депозитных счетах – 59 000 тыс.руб.

4.7. Прочие оборотные активы (строка баланса 1260)

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов. Сальдо на конец периода по счету 97 – 1 601 тыс. руб.

4.8. Капитал и резервы (строка баланса 1300)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала». Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течении 2024г величина уставного капитала не менялась.

Чистая прибыль Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году она составила 58 961 тыс. руб., в предыдущем году – 30 890 тыс. руб. В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

4.9. Прочие обязательства

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» отражается информация об арендных обязательствах, срок погашения которых превышает 12 месяцев. По состоянию на 31.12.2024г стоимость обязательств составляет

4 264 тыс.руб. Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки инфляции на момент принятия к учету.

Объекты аренды	Стоимость обязательства на 31.12.2024г., тыс.руб	Сумма процентов на 31.12.2024г., тыс.руб.
Земельные участки	12 919	8 655

4.10. Кредиторская задолженность (строка баланса 1520)

Информация по разделу «Кредиторская задолженность» дополняется таблицами 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г числятся:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 308 816 тыс.руб.
- расчеты по налогам и взносам – 41 240 тыс.руб.
- задолженность по оплате труда – 16 523 тыс.руб.
- прочая задолженность – 758 тыс.руб.

4.11. Оценочные обязательства (строка баланса 1540)

Пояснения (расшифровки) к статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков	5700	15 786	36 979	(32 818)	(857)	21089

4.12. Основные показатели отчета о финансовых результатах

Основные показатели деятельности предприятия за 2024г:

Выручка – 923 165 тыс.руб
Прочие доходы – 45 829 тыс. руб.
Себестоимость - 778 035 тыс. руб.
Управленческие расходы – 69 003 тыс.руб.
Прочие расходы – 51 069 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения – 70 887 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2024 год исчислен в размере 11 894 тыс.руб.

Разница между налоговым и бухгалтерским учетом возникла в связи с начислением амортизационной премии в налоговом учете при принятии к учету основных средств, в следствии чего сумма начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете отличается. А также с связи с тем, что часть расходов, принимаемых в бухгалтерском учете, не принята при исчислении налога на прибыль.

5. Связанные стороны

В 2024 году в бухгалтерском учете отражены хозяйственные операции по взаимоотношениям с ИП Степановой Ларисой Александровной (является учредителем Общества), связанные с предоставлением в аренду Обществу грузовых транспортных средств. За 2024г принято к учету оказанных услуг в размере 63 360 тыс.руб., погашена кредиторская задолженность в размере 33 800 тыс.руб., остаток кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г с учетом начального сальдо составляет 85 036 тыс.руб.

Связанной стороной является ООО «Спец АТП», где учредителем так же является Степанова Л.А. Взаимоотношения с ООО «Спец АТП» в 2024г отсутствуют.

6. Фонд оплаты труда, вознаграждения основному управленческому персоналу

На предприятии установлена повременная система оплаты труда. Основой оплаты труда является штатное расписание, в котором зафиксированы оклады. Штатное расписание составляется в целом по предприятию по унифицированной форме.

Оплата деятельности Работника складывается из должностного оклада, районного коэффициента и северной надбавки.

Заработная плата начисляется и выплачивается два раза в месяц в следующие сроки:

- 30 числа текущего месяца - за первую половину месяца,
- 15 числа следующего месяца за текущим – за вторую половину месяца.

Заработная плата выплачивается путем перечисления на банковские карты.

Выплата заработной платы производится в денежной форме в валюте Российской Федерации.

Удержания из заработной платы производятся только в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом РФ и иными федеральными законами.

ФОТ за 2024 год составляет 313 086 тыс. руб. За отчетный период ФОТ увеличился на 18%.

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются генеральный директор, его заместители, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 29 208 тыс. руб., в предшествующем году – 28 403 тыс. руб.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

7.1. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

7.2. Судебные разбирательства

Общество является участником ряда судебных разбирательств, возникших в процессе осуществления его деятельности. По состоянию на конец отчетного периода неоконченные судебные разбирательства представлены в нижеследующей таблице:

(в руб.)

№п/п	№ дела	Наименование суда	Ответчик	Предмет спора	Сумма иска
1	A56-73694/2024	АС г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области	ООО "Победит Холдинг"	О взыскании задолженности по договору оказания ТУ	11 246 952,00 – основной долг 79 235,00 - госпошлина
2	A75-15562/2024	АС ХМАО-Югры	ООО "Монтажбур-Сервис"	О взыскании задолженности по договору оказания ТУ	14 229 850,78- основной долг 44 257,00 - госпошлина
3	A81-11414/2024	АС ЯНАО	ООО "Газпром бурение"	О взыскании задолженности по договору оказания ТУ	4 382 880,00 – основной долг 156 486,00 - госпошлина
4	A75-25339/2024	АС ХМАО-Югры	ООО "Интегра-Бурение"	О взыскании задолженности по договору оказания ТУ	6 714 102,00 – основной долг 226 423,00 - госпошлина

Судебные дела в которых Общество выступает в качестве ответчика отсутствуют. На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, также отсутствуют.

По мнению руководства Общества, результаты арбитражных процессов не оказывают негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

7.3. Страхование

Обществом застрахованы в значительном, но не полном объеме основные производственные средства, не предусмотрена компенсация за убытки в случае прерывания деятельности или в случае ответственности перед третьей стороной за имущественный или экологический ущерб, нанесенный в результате аварий или других инцидентов, связанных с имуществом Общества или осуществляемой ею деятельностью.

До тех пор, пока Общество не получит надлежащего страхового покрытия, существует риск того, что утрата или уничтожение части имущества может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

7.4. Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

8. Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

9. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

10. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

11. Управление рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

11.1. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация инфляционного риска (риска изменения цен) связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции:

оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, т.к. Общество не имеет кредитных обязательств.

Валютный риск — это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество практически не подвержено валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

11.2. Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков.

11.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

11.4. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, и т.п.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми; что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

Правовые риски Общества на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования отсутствуют, так как Общество не осуществляет внешнеэкономические сделки.

11.5. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основным объемом реализации приходится на Ханты-Мансийский Автономный округ.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

11.6. Риски, связанные с началом специальной военной операции

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - 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. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления аудита бухгалтерской отчетности.

Российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Данная ситуация привела к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Геополитическая ситуация приводит к тому, что российскому бизнесу придется работать в сложных условиях с учетом различных ограничений.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

11.7. Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

Среди факторов возникновения у Общества данного риска можно выделить: несоблюдение законодательства, нормативных, учредительных и организационных документов; неисполнение договорных обязательств перед контрагентами, срыв сроков строительства; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликтов интересов; недостатки кадровой политики, несоблюдение персоналом Общества этических норм и правил; внешние факторы – недобросовестная конкуренция, опубликование ложных сведений и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

12. Условия продолжения деятельности в будущем

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

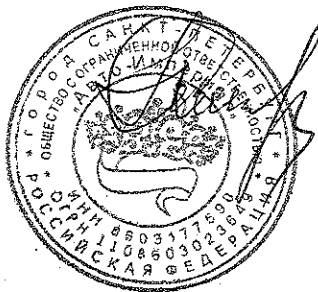
Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.13/

13. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют. В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не осуществлялись крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

Генеральный директор
ООО «Авто-Империял»

«28» марта 2025г



Степанова Л.А.