

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Тон-Авто»**  
**за 2024 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Тон-Авто» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной исходя из действующих правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской отчетности ООО «Тон-Авто» не допускалось никаких отступлений от действующих на территории Российской Федерации нормативных актов и положений принятой учетной политики.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тыс. рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

**1. Организация и виды деятельности**

**1.1. Общие сведения:**

**Полное фирменное наименование Общества на русском языке:** Общество с ограниченной ответственностью «Тон-Авто».

**Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке:** ООО «Тон-Авто».

**Полное фирменное наименование Общества на английском языке:** не зарегистрировано

**Сокращенное наименование на английском языке:** не зарегистрировано

**Юридический адрес Общества:** 432030, Ульяновская обл, Ульяновск г, Нариманова пр-кт, дом № 128

**Фактический адрес Общества:** 432030, Ульяновская обл, Ульяновск г, Нариманова пр-кт, дом № 128

Общество было учреждено Протоколом общего внеочередного собрания акционеров ЗАО «Тон-Авто» от 14 мая 2007 г.

Общество зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ульяновска: Свидетельство серия 73 № 001751605 от 22 мая 2007 года за основным государственным номером – 1077325004680

Данные о государственной регистрации Общества: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 73 № 001751605 от 22 мая 2007 года.

Основной вид деятельности: ОКВЭД: 45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах.

Общество имеет лицензию № ЛО-73-01-001470 от 15.10.2025, выданную Министерством Здравоохранения Ульяновской области, на осуществление медицинской деятельности.

**1.2. Исполнительные и контрольные органы Общества.**

В соответствии с Уставом Общества органами управления Общества являются:

- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

По состоянию на 31 декабря 2024 года исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор – Курылина Светлана Васильевна (на основании Протокола внеочередного общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью «Тон-Авто» от 14.02.2024г.)

### **1.3. Структура уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2024 г.:**

Размер уставного капитал по состоянию на 31.12.2024 – 10 000 руб.

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество долей в уставном капитале, %
1	Курылина Светлана Васильевна	10
2	ООО «АвтоДом»	90

Изменение размера Уставного капитала Общества в 2024 году не проводилось.

### **1.4. Среднегодовая численность.**

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 63 человека.

### **1.5. Сведения об аудитор Общества.**

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год является ООО Аудиторская фирма «Аудит-Альянс».

### **1.6. Сведения о наличии филиалов и представительств, обособленных подразделений.**

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

### **1.7. Сведения о наличии дочерних и зависимых обществ.**

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

## **2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанными **Законом и Положениями.**

Общество применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Сбор информации по отдельным объектам, регистрация и обобщение хозяйственных операций осуществляется с использованием программных продуктов 1С:Предприятие 8.3: Бухгалтерия предприятия КОРП, Зарплата и управление персоналом КОРП, Альфа-Авто:Автосалон+Автосервис+Автозапчасти КОРП, Редакция 6.

При ведении бухгалтерского учета обеспечивается соблюдение следующих основополагающих принципов:

- принцип допущения имущественной обособленности; имеется в виду собственное имущество, отражается в балансовых счетах, «чужое» на забалансовых счетах;
- принцип допущения непрерывности деятельности;
- принцип допущения последовательности применения учетной политики;
- принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип учета доходов и расходов по начислению).

Отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не имеется.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность. Отчетным периодом является 2024 год. В состав форм годовой отчетности входит:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

### **3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2024год**

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, проведен анализ доходов и расходов прошлых лет, выявленных в 2024 году. На основании анализа сделан вывод – **об отсутствии** необходимости корректировки показателей бухгалтерского баланса, в том числе раскрытия информации по существенным показателям (существенные показатели более 10 % по строкам Бухгалтерского баланса).

### **4. Краткое описание основных положений учетной политики**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, изложены ниже.

#### **4.1. Основные средства**

Учет [основных средств](#) (далее - ОС) и [капитальных вложений](#) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета [6/2020](#) "Основные средства" и [26/2020](#) "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

#### **Принятие ОС к учету**

4.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020, [Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312](#))

4.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020)

4.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% процентов первоначальной стоимости основного средства. (Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

4.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (Основание: [п. 7](#) ФСБУ 6/2020, [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008, [п. 10](#) ФСБУ 25/2018)

#### **Срок полезного использования ОС**

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

(Основание: [п. 8](#) ФСБУ 6/2020)

4.1.6. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

4.1.7. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

4.1.8. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

<b>Виды объектов основных средств</b>	<b>Группы объектов основных средств</b>
Объекты недвижимого имущества	Здания, помещения
	Земельные участки
	Сооружения
	Инвестиционная недвижимость

Машины и оборудование	Оборудование
	Компьютерная техника
	Прочее оборудование
Транспортные средства	Автомобили
Производственный и хозяйственный инвентарь	Офисная мебель
	Бытовая мебель
	Бытовая техника
	Оргтехника
Объекты природопользования	Многолетние насаждения

### Переоценка и обесценение ОС и капвложений

4.1.9. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020). Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: [п. 38](#) ФСБУ 6/2020, [п. 17](#) ФСБУ 26/2020)

### Амортизация ОС

4.1.10. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. (Основание: [п. 33](#) ФСБУ 6/2020)

4.1.11. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020)

### Списание ОС с учета

4.1.12. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (Основание: [п. 40](#) ФСБУ 6/2020, [Приложение](#) к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

4.1.13. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. (Основание: [п. 44](#) ФСБУ 6/2020).

4.1.14. Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно [п. 44](#) ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются. (Основание: [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008)

## **Переходные положения**

4.1.15. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: [п. 26](#) ФСБУ 26/2020)

4.1.16. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: [п. 51](#) ФСБУ 6/2020)

## **4.2. Запасы**

### **Сырье и материалы**

*Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.*

#### **Учет приобретения материалов**

4.2.1 Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета

15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: [п. 9](#) ФСБУ 5/2019, [Инструкция по применению Плана счетов](#))

4.2.2 ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов (Основание: [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008)

4.2.3 Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: [п. 6](#) ФСБУ 5/2019)

#### **Учет списания материалов**

4.2.4 При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. (Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

4.2.5 Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: [п. 8](#) ФСБУ 5/2019)

4.2.6 Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации. (Основание: [п. 4](#) ПБУ 1/2008, [п. 10.1](#) ПБУ 16/02)

#### **Учет приобретения товаров**

4.2.7 Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. (Основание: [п. п. 9, 11](#) ФСБУ 5/2019)

4.2.8 ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. (Основание: [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008)

4.2.9 Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. (Основание: [п. 6](#) ФСБУ 5/2019)

4.2.10 При отпуске товаров их оценка производится организацией:

- Товарные автомобили – по себестоимости единицы товара
- Прочие товары- по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО).

Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров

### **4.3 Резервы и обязательства**

#### **Резерв под обесценение запасов**

4.3.1 Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о

финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва. (Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

### **Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

4.3.2 Оценочные обязательства по выплате отпускных. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитывается ежемесячно. Метод начисления резерва на оплату отпусков: Нормативный, процент 10%. Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: [п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23](#) ПБУ 8/2010, [абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V](#) Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", [п. п. 16, 17](#) МСФО (IAS) 19)

4.3.3 Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию формируется по состоянию на 31 декабря. Резерв в целях бухгалтерского учета определяется в следующем порядке: 1,5% от выручки от реализации услуг по гарантийному ремонту на отчетную дату. (Основание: [п.5](#) ПБУ 8/2010)

### **Резервы по сомнительным долгам**

4.3.4 Выявление сомнительной дебиторской задолженности. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: [п. п. 6, 35, 50](#) ПБУ 4/99) Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: [п. 70](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. (Основание: [абз. 2 п. 70](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: [Письмо](#) Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: [абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности](#))

#### 4.4 Расчеты по налогу на прибыль

*Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"](#) ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.*

4.4.1 Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете в следующем порядке: Ведется **Балансовым методом**. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18. (Основание: [абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02](#))

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций ([строка 180](#) листа 02). (Основание: [абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02](#))

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

(Основание: [п. 8 ПБУ 18/02](#), [п. п. 7, 8 МСФО \(IAS\) 12 «Налоги на прибыль»](#), [п. 7.1 ПБУ 1/2008](#))

#### 4.5 Бухгалтерская отчетность

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

4.5.1 Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, если иные формы не предусмотрены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. (Основание: [п. п. 1 - 4, абз. 4 п. 6 и п. 8 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н](#))

4.5.2 Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

4.5.3 Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это

обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. (Основание: [абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99](#), [п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н](#), [Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01](#) ([раздел "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"](#)))

4.5.4 Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: [п. 3 ПБУ 22/2010](#))

4.5.5 Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам. Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений. Суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерском балансе в разд. II «Дебиторская задолженность». (Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01, п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КнР, п.20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность»)

### **Изменения в учетной политике**

Приказом от 22.06.2024 внесены изменения в учетную политику, не оказавшие существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации и не требующие оценки в денежном выражении.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета нет. Существенных отступлений от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности нет.

## **5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

В 2024 году Общество не производило расчеты в иностранной валюте и не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по состоянию на 31.12.2024 года.

## **6. Раскрытие существенных показателей**

### **6.1. Основные средства и капитальные вложения**

В соответствии с учетной политикой Общества переоценка основных средств в 2024 году не проводилась.

Авансов выданных, включенных в состав капитальных вложений, по состоянию на 31.12.2024 нет.

Информация о наличии и движении основных средств, незавершенных капитальных вложений представлена в следующем виде

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
	5200	за 2024г.	316 585	(190 639)	94 262	(8 379)	7 729	(23 136)	-	402 468	(206 046)

(тыс.руб.)

Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5210	за 2023г.	324 534	(175 911)	963	(8 913)	8 028	(22 756)	-	316 585	(190 639)
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	23 023	(16 726)	586	(2 082)	1 920	(1 889)	-	21 528	(16 695)
	5211	за 2023г.	22 311	(15 116)	861	(149)	146	(1 756)	-	23 023	(16 726)
Здания	5202	за 2024г.	255 003	(162 995)	92 671	(327)	285	(19 659)	-	347 347	(182 368)
	5212	за 2023г.	255 003	(146 293)	-	-	-	(16 702)	-	255 003	(162 995)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	943	(843)	-	(467)	467	(62)	-	476	(438)
	5213	за 2023г.	4 917	(4 476)	-	(3 974)	3 909	(276)	-	943	(843)
Сооружения	5204	за 2024г.	2 787	(1 734)	836	-	-	(195)	-	3 623	(1 929)
	5214	за 2023г.	2 787	(1 602)	-	-	-	(132)	-	2 787	(1 734)
Другие виды основных средств	5205	за 2024г.	8 856	(1 524)	168	-	-	(1 017)	-	9 024	(2 542)
	5215	за 2023г.	8 753	(550)	102	-	-	(974)	-	8 856	(1 524)
Многолетние насаждения	5206	за 2024г.	760	(689)	-	-	-	(18)	-	760	(707)
	5216	за 2023г.	760	(671)	-	-	-	(18)	-	760	(689)
Транспортные средства	5207	за 2024г.	6 871	(6 128)	-	(5 504)	5 057	(296)	-	1 367	(1 367)
	5217	за 2023г.	11 660	(7 204)	-	(4 790)	3 973	(2 898)	-	6 871	(6 128)
Земельные участки	5208	за 2024г.	18 344	-	-	-	-	-	-	18 344	-
	5218	за 2023г.	18 344	-	-	-	-	-	-	18 344	-

Информация о наличии вложений в незавершенное строительство представлена в следующем виде:  
(тыс.руб.)

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 ст-ть	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	67 287	32 489	(348)	(94 262)	5 166
	5250	за 2023г.	4 095	64 155	-	(963)	67 287
в том числе:							
Новый сервер	5241	за 2024г.	-	110	-	(110)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Нефтеуловитель АСО ЕСО-N-2, вертикальный, производительностью 2 л/с (D=1500 мм)	5242	за 2024г.	248	-	-	(248)	-
	5252	за 2023г.	-	248	-	-	248
Подъемник ножничный электрогидравлический г/п 3,5т. (заглубляемый) RAL7016	5243	за 2024г.	348	396	348	(396)	-
	5253	за 2023г.	-	348	-	-	348
Объект незавершенного строительства 73:24:041501:2416	5244	за 2024г.	4 095	-	-	-	4 095
	5254	за 2023г.	4 095	-	-	-	4 095
Автосалон EXEED	5245	за 2024г.	62 596	30 076	-	(92 671)	-
	5255	за 2023г.	-	62 596	-	-	62 596
Будка охраны	5246	за 2024г.	-	589	-	(589)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Видеонаблюдение	5247	за 2024г.	-	190	-	(190)	-
	5257	за 2023г.	-	692	-	(692)	-
Проект ДЦ г. Ульяновск ул. Урицкого	5248	за 2024г.	-	1 070	-	-	1 070
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Система кондиционирования в помещениях	5249	за 2024г.	-	58	-	(58)	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Принтер лазерный HP Color LaserJet Enterprise M555dn цветной, цвет белый		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	102	-	(102)	-
Спектрофотометр Genius XS		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	169	-	(169)	-

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции  
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	6 995	692
в том числе:			
Система кондиционирования в помещениях шоу-рума	5261	58	-
Магазин 73:24:040404:1069	5262	6 747	-
Видеонаблюдение	5263	190	692

Руководствуясь п. 37, 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2024 проведена проверка элементов амортизации и признаков обесценения основных средств и незавершенных капитальных вложений на обесценение, предусмотренном пп9, 19 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" (Приказом МинФина РФ от 28.12.2015 г. N 217н, зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 02.02.2016 г., рег. N 40940). В соответствии с Протоколом от 31.12.2024г. комиссия пришла к следующему выводу:

Исходя из анализа признаков, комиссия пришла к выводу об отсутствии внешних и внутренних признаков обесценения основных средств и незавершенных капитальных вложений для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2024 г. стоимость активов, отражаемая в отчетности, соответствует экономической выгоде, которую актив принесет организации. Общество не предполагает продавать актив (получить справедливую стоимость за минусом расходов на продажу), а продолжать получать денежные потоки с его помощью (ценность использования).

## 6.2. Материально – производственные запасы

Материально-производственных запасов, переданных в залог, нет.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена в следующем виде

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	Поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	13 319	(60)	13 259	143 716	(145 626)	-	23	X	11 409	(37)	11 372
	5420	за 2023г.	39 850	(33)	39 817	384 575	(411 106)	-	(27)	X	13 319	(60)	13 259
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	4 935	-	4 935	8 980	(12 169)	-	-	5 896	1 746	-	1 746
	5421	за 2023г.	36	-	36	21 572	(16 673)	-	-	16 345	4 935	-	4 935
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	8 180	(60)	8 120	64 826	(63 484)	-	23	61 508	9 522	(37)	9 485
	5423	за 2023г.	38 157	(33)	38 124	273 386	(303 364)	-	(27)	107 298	8 180	(60)	8 120
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	57 505	(57 505)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	59 075	(59 075)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	204	-	204	12 404	(12 467)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	1 658	-	1 658	30 541	(31 995)	-	-	-	204	-	204

Проведена оценка запасов по наименьшей из величин п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Протокол от 31.12.2024г.) При оценки учитывались следующие критерии оценки: чистая стоимость продажи с учетом цен рынка и сроков хранения. Чистая стоимость продажи определялась на основании установленных прайсовых цен организации исходя из условий рынка на отчетную дату 31.12.2024г. Обществом принято решение признать в отчетности наименьшее значение между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи в размере 11 231 тыс. руб. Согласно учетной политике организации на 31.12.2024 создан резерв под снижение стоимости товаров в размере 37 тыс. руб.

## 6.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о дебиторской задолженности представлена в следующем виде

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 833	3 068	8 747
Резерв по сомнительным долгам	(43)	(114)	(103)
Авансы выданные	3 555	14 459	5 875
Резерв по сомнительным долгам	(47)	(1 161)	(1 170)
Прочая	7 790	4 599	4 729
Резерв по сомнительным долгам	(1 044)	-	-

<b>Итого Дебиторская задолженность</b> <b>Строка 1230 баланса</b>	<b>17 044</b>	<b>20 851</b>	<b>18 078</b>
--	---------------	---------------	---------------

Согласно раздела 6 Общества создается резерв по сомнительным долгам на отчетную дату 31.12.2024г. в размере 1 134 тыс. руб.

#### **6.4. Денежные средства и их эквиваленты.**

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Информация об остатках денежных средств представлена следующем виде

	(тыс. руб.)		
<b>Наименование показателя</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 405	7 871	153 667
Денежные средства в кассе	385	273	10 322
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b> <b>Строка 1250 баланса</b>	<b>1 790</b>	<b>8 144</b>	<b>163 989</b>

#### **6.5. Кредиторская задолженность**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о кредиторской задолженности представлена в следующем виде

	(тыс. руб.)		
<b>Наименование показателя</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 147	5 471	9 883
Авансы полученные	722	2 144	4 309
Расчеты по налогам и взносам	7 126	3 306	31 142
Расчеты по заработной плате	3 166	2 976	8 083
Прочая	79	253	28 699
<b>Итого кредиторская задолженность</b> <b>(стр. 1520 баланса)</b>	<b>13 240</b>	<b>14 150</b>	<b>82 116</b>

#### **6.6. Заемные средства**

В составе заемных обязательств по строкам 1410 «Заемные средства» и 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса на отчетную дату 31.12.2024 нет.

#### **6.7. Доходы и расходы.**

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

В течение 2024 (2023) года были произведены следующие доходы и расходы:

	(тыс. руб.)	
<b>Наименование показателя</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Выручка (стр. 2110 отчета о финансовых результатах),</b> в том числе:	<b>167 698</b>	<b>455 308</b>
Автомобили новые	-	88 781
Автомобили подержанные	-	143 637
Аренда помещения	16 306	10 665
Торговля запчастями	8 346	6 055
Услуги ремонту и техническому обслуживанию автомобилей	136 664	179 889
Услуги по гарантийному ремонту	5 666	9 312
Услуги по договору комиссии (кредитование и страхование)	292	9 611
Оказание прочих услуг	424	7 358
<b>Себестоимость продаж (стр. 2120 отчета о финансовых результатах),</b> в том числе:	<b>(121 569)</b>	<b>(360 522)</b>
Автомобили новые	-	(85 553)
Автомобили подержанные	-	(131 385)
Торговля запчастями	(7 265)	(6 318)

Услуги ремонту и техническому обслуживанию автомобилей	(107 469)	(128 964)
Услуги по гарантийному ремонту	(6 835)	(8 302)
<b>Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах),</b> в том числе:	<b>12 825</b>	<b>9 432</b>
Возмещение убытков (ущерба)	548	860
Доходы (расходы) от реализации ОС, прочих материалов и активов	9 158	7 775
Корректировка стоимости номенклатуры	1 473	-
Оприходование обнаруженных излишков ТМЦ	180	208
Доходы от списания кредиторской задолженности	1 204	258
Прочий доход	262	331
<b>Прочие расходы (стр.2350 отчета о финансовых результатах),</b> в том числе:	<b>(5 062)</b>	<b>(12 598)</b>
Возмещение убытков (ущерба)	(1 702)	-
Доходы (расходы) от реализации ОС, прочих материалов и активов	(636)	(981)
Прочие внереализационные расходы	(1 626)	(8 518)
Расходы на услуги банков	(1 098)	(1 964)
Списание ТМЦ за счет собственных средств	-	(1 135)
<b>Прибыль до налогообложения,</b>	<b>36 592</b>	<b>26 429</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(7 801)</b>	<b>(7 487)</b>
в т.ч.	(7 355)	(7 112)
текущий налог на прибыль		
отложенный налог на прибыль	(466)	(375)
Прочее		
<b>Чистая прибыль</b>	<b>28 791</b>	<b>18 942</b>

Информация о затратах представлена в следующем виде:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	2024	2023
Материальные затраты	5610	2 279	5 542
Расходы на оплату труда	5620	58 279	77 117
Отчисления на социальные нужды	5630	15 456	24 006
Амортизация	5640	23 136	22 756
Прочие затраты	5650	22 419	31 128
Итого по элементам	5660	121 569	160 549
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	199 973
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>121 569</b>	<b>360 522</b>

## 6.8. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб.

В 2024 году Общество не выплачивало дивиденды.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 517 165 тыс. рублей. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (488 374 тыс. руб.) составило 28 791 тыс. рублей или 5,9 %. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 517 155 тыс. рублей.

## 6.9. Информация о финансовых результатах

По итогам деятельности за 2024 год Обществом получена прибыль в размере 28 791 тыс. руб.

## 6.10. Применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, постоянных налоговых активах и обязательствах.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете в следующем порядке: Ведется Балансовым методом. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

В 2024 году на корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, в целях определения текущего налога на прибыль повлияла сумма постоянных и временных разниц.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов по начислению резерва по отпускам; сумм расходов за счет прибыли, не учитываемых в целях налога на прибыль; различие учета бонусов для целей налогового учета; сумма амортизационных отчислений по основным средствам, начисленной в бухгалтерском учете.

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2024 год составило (+) 43 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов за 2024 год составило (-) 404 тыс. руб.

В 2024 году на корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода повлияли временные разницы, возникшие в текущем отчетном периоде в сумме (349) тыс. руб., в части выбытия основных средств с убытком.

### Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.

		(тыс. руб.)
Код*	Показатель	Сумма
	<b>Порядок расчета</b>	
A	Прибыль до налогообложения	36 593
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 322
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 362
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	918
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	1 405
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	(40)
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	(486)
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	(446)
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	(349)
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	(97)
4	Текущий налог на прибыль	(7 355)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	(7 801)
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	(7 319)
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	(385)
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	

8	Чистая прибыль	28 791
	(А) + (5)	

### 6.10. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2024 задолженность Общества по налогам в бюджет и внебюджетные фонды составила:

			(тыс. руб.)
№ п/п	Вид налога	Сумма	
1	НДС	3 995	
2	Налог на прибыль	236	
3	НДФЛ	273	
4	Транспортный налог	1	
5	Налог на имущество	1 488	
6	Земельный налог	210	
7	Страховые взносы по единому тарифу	890	
8	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	17	
9	Расчеты по пенсионному обеспечению	17	
10	ЕНС	- 1 087	
	<b>ИТОГО</b>	<b>6 040</b>	

На 31.12.2024 года нет неисполненной обязанности по налогам согласно Справки № 2025-124633 от 12.02.2025г. Остаток ЕНС на 31.12.2024 в размере 654 тыс. руб. соответствует данным Общества.

### 6.11. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2024 года сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 2 498 тыс. руб. Информация об использовании резерва представлена в следующем виде

							(тыс. руб.)
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода	
Оценочные обязательства - всего в том числе:	5700	4 774	5 473	(7 748)	-	2 498	
Резерв по отпускам	5701	4 774	5 387	(7 748)	-	2 413	
Резерв по гарантийному ремонту	5702	-	85	-	-	85	

### 6.12. Оценочные значения

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 1 134 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности покупателей и поставщиков в сумме 1 134 тыс. руб. Изменение резерва произошло в связи с погашением задолженности в сумме 141 тыс. руб.

				(тыс. руб.)
Контрагент	Количество дней задолженности	Счет учета задолженности	Сумма резерва	
ГУГЛ ООО	1 033	60.02	46	
ИНГОССТРАХ СПАО (КПП 770501001) головной	62	62.01	19	
Карпов Дмитрий Владимирович	464	62.01	10	
КОМПАНИЯ ВСП ООО	1 077	62.01	14	

Рохлис Александр Самуилович ИП	856	76.02	1 044
Столярова Нина Александровна	958	62.01	1
<b>Итого</b>			<b>1 134</b>

Обществом сформирован резерв под снижение стоимости запасов в размере 37 тыс. руб. по результатам оценки запасов по наименьшей из величин 11 231 тыс. руб. согласно пункту 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Протокол от 31.12.2024г.). При оценке учитывались следующие критерии оценки: чистая стоимость продажи с учетом цен рынка и сроков хранения. Чистая стоимость продажи определялась на основании установленных прайсовых цен организации исходя из условий рынка на отчетную дату 31.12.2024г.

## 7. События, произошедшие после отчетной даты

**7.1.** В период с 31 декабря 2024 г. по дату подписания отчетности никаких значительных событий не произошло. Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период, отсутствуют. В период с 31.12.2024 г. по дату подписания отчетности Обществом осуществлены обычные действия в ходе операционной деятельности: в части кадровой политике, складских запасов, основных средств.

## 8. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относило Заместитель директора по безопасности и сохранности имущества, Главный бухгалтер, Операционный директор, Заместитель директора по управлению персоналом, Исполнительный директор, Директор, Заместитель генерального директора по финансовому управлению, Технический директор, Заместитель директора по стратегическому развитию и управлению имуществом.

В 2024 году Общество производило выплаты заработной платы основному управленческому персоналу за выполнение функциональных обязанностей. Общая сумма выплат составила 8 029 тыс. руб., в том числе краткосрочные выплаты составили 8 029 тыс. руб.

## 9. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Решения участников общества о выплате дивидендов в 2024 году Обществом не принимались.

## 10. Информация о связанных сторонах.

### **Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Тон-Авто»**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Курылина Светлана Васильевна	гражданка РФ, директор до 26.02.2027	владеющая 10% долей уставного капитала Общества	14.05.2013	Выплата вознаграждений управленческому персоналу 638 тыс. руб.
2	ООО «АвтоДом»	432030, Россия, г. Ульяновск, Ленинский район, пр-кт Нариманова, д.128	владеющая 100% долей уставного капитала Общества	16.02.2012г.	Доходы от продажи товаров и услуг, аренды имущества 4 843 тыс. руб. Расходы на покупку товаров 7 169 тыс. руб.

**Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Тон-Авто»**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	<b>Общество с ограниченной ответственностью "Лант"</b> ОГРН: 1026303953004 ИНН: 6323061298 КПП: 632101001	Адрес: 445032, Самарская область, г. Тольятти, ул. Воскресенская, д. 16, строение 4	Курылин Иван Иванович, владеющий 50% долей в УК Общества; Курылина Светлана Васильевна, владеющая 50% долей в УК Общества;	30.01.2024 09.03.2021	Доходы: продажа товаров, услуг 124 тыс. руб. Расходы: покупку товаров, услуг 1 632 тыс. руб.
2	<b>Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Тон-Авто»</b> ОГРН 1136320005634 ИНН 6321308038 КПП 632101001	Адрес: 445000, Самарская область, г. Тольятти, ул. Воскресенская, д. 16, строение 3.	Курылина Светлана Васильевна, владеющая 100% долей в УК Общества	04.03.2013	Доходы: проценты по займам выданным 13 313 тыс. руб. Расходы: покупка товаров 181 тыс. руб.
3	<b>Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Сервис Тон-Авто»</b> ОГРН 1136320005645 ИНН 6321308045 КПП 632101001	Адрес: 445000, Самарская область, г. Тольятти, ул. Воскресенская, д. 16, строение 3.	Курылина Светлана Васильевна, владеющая 100% долей в УК Общества	04.03.2013	Доходы: проценты по займам выданным 4 270 тыс. руб.
4	<b>Общество с ограниченной ответственностью «АвтоДом»</b> ОГРН 1077325010597 ИНН 7325074262 КПП 732501001	Адрес: 432030, Ульяновская область, г. Ульяновск, пр-т Нариманова, 128	Курылин Иван Иванович, владеющий 50% долей в УК Общества; Курылина Светлана Васильевна, владеющая 50% долей в УК Общества;	31.01.2024 06.05.2021	Доход: от продажи товаров и услуг, аренды имущества 4 843 тыс. руб. Расходы на покупку товаров 7 169 тыс. руб.
5	<b>Акционерное общество «Тон-Авто»</b> ОГРН 1026301987513 ИНН 632108575 КПП 632101001	Адрес: 445032, Самарская область, г. Тольятти, ул. Воскресенская, д. 16, строение 4.	Курылин Святослав Александрович, владеющий 100% акций уставного капитала Общества Курылина Светлана Васильевна, владеющая 100% акций уставного капитала Общества	29.12.2023- 16.10.2024 с 17.10.2024	Доход: продажа товаров, ОС 1 507 тыс. руб. Расход: покупка товаров 4 618 тыс. руб.
6	<b>Общество с ограниченной ответственностью «АвтоР»</b> ОГРН 1107327005312 ИНН 7327057470 КПП 632101001	Адрес: 445043, Самарская область, г. Тольятти, ул. Воскресенская, д. 16, строение 1	Курылин Иван Иванович, владеющий 50 % долей в уставном капитале Общества Курылина Светлана Васильевна, владеющая 50 % долей в уставном капитале	30.01.2024 28.07.2017	Доход: продажа товаров 7 444 тыс. руб., оказание услуг 2 558 тыс. руб., аренда 14 735 тыс. руб., проценты по займам выданным 37 720 тыс. руб. Расход: покупка товаров 16 381 руб.
7	<b>Общество с ограниченной ответственностью «Авто-Планета»</b> ОГРН 1036301000020 ИНН 6321109522 КПП 632101001	Адрес: 432030, Ульяновская область, г. Ульяновск, пр-т Нариманова, 128	Курылина Светлана Васильевна, владеющая 100 % долей в УК Общества	16.02.2012	Операции отсутствуют
8	<b>Товарищество с ограниченной ответственностью</b>	Адрес: РК, ЗКО, г. Уральск, ул. Есенжанова 42/4	Курылин Святослав Александрович,	11.01.2024	Операции отсутствуют

«Тон-Авто» ОГРН 1077325004680 ИНН 7325070557 КПП 732501001		владеющий 50 % долей в УК Товарищества; Курылина Светлана Васильевна, владеющая 50 % долей в УК Товарищества;	06.05.2022	
---	--	--	------------	--

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество выдало следующие обеспечения третьими лицами по обязательствам связанных сторон (отражено по счету 009):

Организация (частное лицо), которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	(тыс. руб.)	
			Срок действия обеспечения	Сумма Обеспечения
ПАО СБЕРБАНК РОССИИ	Кредитные обязательства ООО «АвтоР» и ООО УК «Тон-Авто	Залог/ Договор ипотеки	21.06.2027	90 222

## 11. Раскрытие информации о непрерывности в деятельности Общества

Хозяйственная деятельность Общества соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В Обществе отсутствуют факторы, способные повлиять на непрерывность деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. По итогам деятельности за 2024 год Обществом получена прибыль в размере 28 791 тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату составили 517 165 тыс. руб. и превышают его уставный капитал на 517 155 тыс. руб.

## 12. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты в хозяйственной деятельности Общества в 2024 году отсутствовали.

## 13. Показатели по сегментам

Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» поскольку не является участником организованного рынка ценных бумаг.

## 14. Прочая информация

В 2024 году Общество не получало государственную помощь, не принимало участие в совместной деятельности.

По состоянию на 31.12.2024 и на дату подписания отчетности Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств. Деятельность Общества в 2024 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства.

## 15. Бенефициары Общества

В соответствии с пунктом 6 статьи 6.1 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарными владельцами Общества являются:

1) Гражданка РФ Курылина Светлана Васильевна, паспорт 36 10 №382348, выдан 18.12.2010 Отделом УФМС России по Самарской области в Автозаводском районе г. Тольятти, зарегистрированная по адресу:

Самарская обл., г. Тольятти, ул. Спортивная, д.14, кв.31, владеющая 10% доли в Уставном капитале ООО «Тон-Авто» и 50% доли в Уставном капитале ООО «АвтоДом», который владеет 90% Уставного капитала ООО «Тон-Авто»;

2) Гражданин РФ Курылин Иван Иванович, ИНН 632144485620, Самарская область, г Тольятти, ул. Свердлова, д. 54, кв. 164, владеющий 50% доли в Уставном капитале ООО «АвтоДом», который владеет 90% Уставного капитала ООО «Тон-Авто».

## **16. Информация о рисках хозяйственной деятельности.**

Руководство Общества не может исключить, что по поводу отдельных операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, возможны споры с контрагентами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) подробная информация не раскрывается.

Однако, по мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положения Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Общество не является ответчиком в ряде арбитражных процессов.

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Общества в 2024 году не происходили.

Информация по прекращаемой деятельности в части текущей, инвестиционной и финансовой деятельности отсутствует.

\_\_\_\_\_ 2025 г.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ С.В. Курылина