

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Эксперт-Авто» за 2024 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт-Авто»

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «Эксперт-Авто»

Адрес юридического лица: 630027, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, 75/1

Основные виды деятельности - Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

Учредителями общества являются Перфильев Вадим Васильевич с размером доли собственности 100 %.

Исполнительный орган Общества: директор – Козлов Максим Сергеевич;

Главный бухгалтер Общества –Баскакова Юлия Александровна до 13.05.2024 г., Казакова Светлана Михайловна с 01.10.2024 г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 92 чел., численность работающих на 31.12.2024 - 111 чел.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде вносились в раздел нематериальные активы в соответствии с новым ФСБУ 14/2022

Основные положения учетной политики

Основные средства

Применяется альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности переход на применение ФСБУ 6/2020. К основным средствам относятся активы, в соответствии с п.4 и п.5 ФСБУ 6/2020 и стоимость которых составляет более 100 000 рублей. Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. включаются в состав материально-производственных запасов и

учитываются на счёте 10. Арендованные основные средства, стоимостью более 100000 руб., учитываются на сч.001.

Первоначальная стоимость определяется по сумме фактических затрат с учетом государственных пошлин; процентов по заемным средствам, начисленных до принятия инвестиционного объекта ОС к учету или до начала эксплуатации инвестиционного актива (общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с приобретением и сооружением ОС, включаются в первоначальную стоимость объекта).

Формирование первоначальной стоимости основных средств производить по видам расходов (по сметной документации), в т.ч. расходов на:

- модернизацию;
- реконструкцию и техническое перевооружение;
- достройку, дооборудование;
- частичную ликвидацию в части расходов, увеличивающих стоимость ОС.

Срок полезного использования признается в соответствии Классификацией, утвержденной Постановлением правительства РФ 01.01.2002 №1.

Способ амортизации: линейный способ, коэффициент ускоренной амортизации не применяется. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС.

Амортизация прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

Начисление амортизации ОС на консервации и длительном ремонте не приостанавливается.

Нематериальные активы.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов.

Исходя из срока полезного использования (действия) объекта (из договора и тд. в соответствии с п. 31 ФСБУ 14/2022).

Если же надежно определить срок полезного использования невозможно, то к учету принимают НМА с неопределенным сроком. Возможность определить срок полезного использования проверяют ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении обстоятельств, которые свидетельствуют о такой возможности (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Способ начисления амортизации: Линейный метод.

Отражение в учете с использованием счета 05 «Амортизация не материальных активов».

Амортизация начисляется ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем

признания объекта НМА в учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА

Переоценка:

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Обесценение: Проверка НМА на обесценение не производится.

Учет запасов.

В качестве МПЗ принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации МПЗ использовать сч. 10 "Материалы", 41 «Товары», 45 «Товары отгруженные».

Признаются запасами:

- 1) Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- 2) инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами;
- 3) готовая продукция для продажи;
- 4) товары, приобретенные у других лиц для продажи;
- 5) объекты незавершенного производства;
- 6) недвижимость, приобретенная или созданная для продажи;
- 7) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи

Приобретенные материалы признаются по фактической себестоимости без учета косвенных налогов.

Себестоимостью приобретенных запасов считается уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета:

- скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (подпункт "б" пункта 12 ФСБУ);
- условий рассрочки платежа (пункта 13 ФСБУ).

Признаются расходом периода, в котором были понесены следующие затраты:

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость включаются фактические затраты - на приобретение (создание) запасов.

При оплате запасов неденежными средствами определять затраты, включаемые в себестоимость запасов, по балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат на работы и услуги).

Запасы оцениваются на отчетную дату по:

- по фактической себестоимости.

Расходы по доукомплектации товаров включаются в стоимость товаров (Дт 41.01 «Товары» Кт 41.04 «Запчасти»).

Резерв под обесценение запасов не создается.

Списание МПЗ с баланса производится при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов.

Товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации:

- счет 41.01 (Автомобили товарные, Тест-драйв, Трейд-ин) - по себестоимости каждой единицы;
- счет 41.04 (запасные части) - по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способом ФИФО).

Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг:

- материалы, учитываемые на счете 10 (за исключением счета 10.05)
- по средней себестоимости;
- счет 10.05 (запасные части для использования при оказании работ).
- по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способом ФИФО).

Спецодежда принимается к бухгалтерскому учету в составе запасов по фактической себестоимости. До передачи в эксплуатацию приобретенная спецодежда учитывается на счете 10.10. В момент передачи спецодежды в эксплуатацию, ее стоимость единовременно списывается в дебет соответствующих счетов затрат.

Для контроля за сохранностью переданной работникам спецодежды, стоимость которой отнесена на затраты, учет ведется на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Порядок учет финансовых вложений (акций, долей, паев, ценных бумаг)

По фактическим затратам на приобретение (п.9 ПБУ 19/02).

По первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02).
Учитываются в составе прочих доходов и отражаются на счете 91.1 «Прочие доходы» (п.34 ПБУ19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Порядок признания доходов

Момент перехода права собственности на реализованную продукцию, (товары, имущество, выполненные работы, оказанные услуги) ПБУ 9/99. Датой признания является дата, установленная ПБУ 9/99. Доходы от аренды учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности. Прочие доходы учитываются в соответствии с п.7 ПБУ 9/99.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов Экономическое обоснование расходов с целью получения доходов в соответствии с принципом рациональности, делового оборота и требованием законодательства РФ.

Документальное подтверждение произведенных расходов в соответствии с законодательством.
В том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от времени их фактической оплаты.

Исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного периода).

Датой признания является дата установленная ПБУ 10/99.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, относится на уменьшение доходов от реализации отчетного периода с распределением по объектам ОС (помещениям).

Прямыми расходами считать:

1. Расходы по аренде земельных участков по помещениям (объектам);
2. Себестоимость сырья и материалов, отпущенных непосредственно на производство;
3. Расходы по страхованию помещений (объектов) и оборудования, относящихся к конкретному объекту;
4. Расходы по услугам сторонних организаций, непосредственно относящиеся к конкретному помещению (объекту, производству);
5. Суммы начисленной амортизации по ОС, используемой в основной деятельности.

Учитываются на счете 20 «Основное производство»

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы, связанные с управлением и реализацией, списываются на затраты ежемесячно.

К данным расходам относятся:

1. Расходы на оплату труда управленческого персонала;
2. Расходы на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на сумму расходов на оплату труда и другие составляющие части внебюджетных фондов;
3. Прочие общехозяйственные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены к конкретному объекту ОС.

Общепроизводственные расходы собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 90 «Продажи».

Прочие расходы учитываются на счете 91.2 в соответствии с п.11 ПБУ 10/ 99.

Учет процентов по кредитам и займам.

В зависимости от целевого назначения кредита (займа), исходя из условий договора:

- а) по инвестиционным активам – на увеличение стоимости с учетом п.13 ПБУ15/2008;
- б) на пополнение оборотных активов (на производственные цели и т.п.) – на счет 91.2 прочих расходов.

После ввода в эксплуатацию активов, в т.ч. при их последующей оплате – на счет прочих расходов 91.02.

Резервы

Формируются в отчетном периоде по приказу руководителя исходя из производственной необходимости.

Экономические сведения

Нематериальные активы в Обществе на начало 2024 составляли 0 тыс. руб. года, на конец 2024 года составляли 100 тыс. руб., Движение НМА в течение отчетного периода – 100 тыс. руб.

Основные средства Общества на начало 2024 года составляли – 17 204 тыс. руб., на конец 2024 года составили – 40 894 тыс. руб. Движение основных средств в течение отчетного периода – 23 690 тыс. руб.

Общество не арендовало основные средства в течение 2024 года.

Способ начисления амортизации: линейный способ;

Сумма начисленной амортизации за отчетный год: 6 397 тыс. руб.

Учет МПЗ:

- способы оценки МПЗ по их группам (видам): в соответствии с Учетной политикой.

- стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог: отсутствуют.
- величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей: резерв под обесценение ТМЦ не создавался.

Финансовые вложения Общества: долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения Общества (статья 1170) в 2024 году отсутствовали.

Дебиторская задолженность на начало 2024 года составляла 23 107 тыс. руб., а на конец 2024 года 103 504 тыс. руб., т.е. увеличилась на 77 %.

Кредиторская задолженность на начало 2024 года составляла 47 996 тыс. р., а на конец 2024 года 72 285 тыс. руб., т.е. увеличилась на 34 %.

Сведения о полученных и погашенных Обществом краткосрочных займах и целевых поступлений денежных средств за 2024 год в тыс. руб. Наименование кредитора, договор	31.12.2023	31.12.2024
АЛЬФА-БАНК АО Кредитная линия по доп. соглашению №0Е275L от 27.06.2024	0	126 801
АЛЬФА ООО Договор займа №20241217 от 17.12.2024	0	15 000
Итого	0	141 801

За отчетный период проценты по краткосрочным займам и целевым займам начислялись согласно договорным обязательствам. Задолженности по процентам по состоянию на 31.12.2024 составляет 141 тыс. руб..

Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Обществом не выделяются отдельные отчетные сегменты.

Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет – в 2024 г. не были выявлены ошибки прошлых лет.

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора.

По состоянию на 31.12.2024 г. с учетом создания и погашения резерва на оплату очередных отпусков работников, сальдо по сч. 96 равно 1 759 тыс. руб.

- по выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год резерв не создавался.

Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

Судебные разбирательства ООО «Эксперт-Авто» указаны в таблице:

Но ме р п/п	Дата иска	Контрагент	Цена иска/ сумма увеличения стоимости ТС на размер предоставле нной скидки	Оплаче но/ взыскан о	Увеличен ие цены ТС признано судом незаконн ым	Уменьшена скидка, подлежащая взысканию, по согласованию Сторон договора	Дебито рская задолже нность	Примечан ие
1	06.12. 2023	Михайлова О.В.	240000,00 руб.	103 551, 00 руб.			Отсутст вует	Судом присужден о взыскание скидки не в полном размере, а только в сумме 103 551,0 руб.
2	25.10. 2024	Уколова Д.К	Признание условий ДКП в части увеличения стоимости ТС недействите					Рассматри вается

			льными					
3	15.01. 2023	Хлобыстова О.М. (Пашенко О.М.)	350 735,0 руб.		Решение м суда от 13.08.24 условия договора признаны недейств ительны ми			
4	03.03. 2023	Ефремова Н.В.	301 000,0 руб.		Решение м суда от 07.05.24 условия договора признаны недейств ительны ми			

Обеспечения выданные: отсутствуют;

Обеспечения полученные: отсутствуют.

События после отчетной даты: В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы Общества

Резерв под будущие отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода, отражается Обществом в составе краткосрочных оценочных обязательств на 31.12.2024 составляет 1 759 тыс. руб.

Порядок признания выручки, установленный Учетной политикой Общества, - по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Показатель выручки за 2024 составляет 504 210 тыс. руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2024 год:

- 1) Торговля розничная легковыми автомобилями – 329 698 тыс. руб;
- 2) Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств – 159 388 тыс. руб;
- 3) Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями – 2 069 тыс. руб ;
- 4) Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями – 866 тыс. руб;
- 5) Деятельность страховых агентов и брокеров – 11 773 тыс. руб.
- 6) Продажа автомобилей по договору комиссии – 416 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год составляет 470 385 тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов Общества в 2024 году:

	2024
Прочие доходы	
В том числе:	
-Проценты к получению	9 916
-От реализации МПЗ	
-От реализации основных средств	5 414
-Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	35
-Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	
-Другие доходы	24 193
Прочие расходы	
В том числе:	
-Проценты к уплате	(4 499)
-От реализации МПЗ	
-От реализации основных средств	
-Списание дебиторской задолженности	(39)
-Судебные издержки	(290)
-Оценочные обязательства	
-Другие расходы	(8 582)

Чистые активы Общества составляют 166 559 тыс. руб.

Непокрытый убыток текущего года 18 359 тыс. руб.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2024 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Связанными лицами являются:

1. Руководители ООО «Эксперт-Авто» - Козлов Максим Сергеевич
2. Руководители ООО «Эксперт-Авто» также участвует в организациях: ООО "Эксперт Авто НСК" ИНН 5410097027, ОГРН 1225400038050, дата регистрации 20.09.2022, основной вид деятельности 45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах, адрес регистрации: 630027, Новосибирская область, город Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, д. 75/1 - Козлов Максим Сергеевич
3. Участник ООО «Эксперт-Авто» Перфильев Вадим Васильевич с 23.11.2020 г.
4. Перфильев Вадим Васильевич также является:
 - Участником ООО "Эксперт Авто НСК" ИНН 5410097027, ОГРН 1225400038050, дата регистрации 20.09.2022 г., основной вид деятельности 45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах, адрес регистрации: 630027, Новосибирская область, город Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, д. 75/1.
 - Руководителем и участником ООО «Альфа» ИНН 6311151028, ОГРН1146311002200, дата регистрации 1 апреля 2014 г., основной вид деятельности 64.92.2 Деятельность по предоставлению займов промышленности 443082, адрес регистрации Самарская область, город Самара, Ново-Урицкая ул., д.22 литера а, кабинет 1.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

- заработная плата – 3 387 тыс. руб.;
- страховые взносы -547 тыс. руб.;
- краткосрочные вознаграждения – не выплачивались.
- долгосрочные вознаграждения – не выплачивались.
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности): не выплачивались.
- иные долгосрочные вознаграждения: не выплачивались

Информация о конечных бенефициарах - под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Бенефициаром общества является: Перфильев Вадим Васильевич доля - 100 % ИНН 631209603801

Информация о прекращении/не прекращении деятельности – Сведения о прогнозировании ведения хозяйственной деятельности Общества в следующем (после отчетного) налоговом периоде.

Обществом проведена оценка способности 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.

Риски хозяйственной деятельности.

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса Российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события повлекли за собой следующие последствия. Известные ранее автомобильные марки, реализуемые на территории РФ, покинули рынок РФ и их место заняли китайские производители автомобилей. При продаже китайских автомобилей возникла проблема, которая выражается в отсутствии быстрого принятия потребителями новых марок автомобилей, их неизученность, неспособность быстрой ориентации в выборе марки в то время, как на рынке появились много разных дистрибьюторов китайских автомобилей.

Кроме того, необходимо отметить наличие высоких ставок по кредитным продуктам, что не позволяет с одной стороны продавать больше автомобилей своим потребителям и с другой стороны Общества оплачивает высокие проценты по своим кредитным обязательствам.

Общество анализирует складывающуюся ситуацию, и принимает меры для снижения влияния антироссийских рестрикций на финансово-хозяйственную деятельность общества.

Влияние СВО

С 24 февраля 2022 года по настоящее время Российской Федерацией проводится специальная военная операция. Негативные последствия для отрасли в 2024 г. оказались незначительными. По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Директор ООО «Эксперт-Авто» _____

Козлов М.С.

28.03.2025

