

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Кузьмин Андрей Сергеевич**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

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	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	40 913	(6 026)	-	(57)	57	(1 530)	-	-	-	40 976	(7 498)
	5210	за 2023г.	40 913	(3 799)	-	-	-	(2 227)	-	-	-	40 913	(6 026)
в том числе:													
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2024г.	484	(209)	-	-	-	(78)	-	-	-	484	(287)
	5211	за 2023г.	484	(131)	-	-	-	(78)	-	-	-	484	(209)
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	2 625	(1 987)	-	-	-	(167)	-	-	-	2 625	(2 153)
	5212	за 2023г.	2 625	(1 135)	-	-	-	(851)	-	-	-	2 625	(1 987)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	2 678	(1 767)	-	(57)	57	(255)	-	-	-	2 621	(1 964)
	5213	за 2023г.	2 678	(1 501)	-	-	-	(266)	-	-	-	2 678	(1 767)
Земельные участки	5204	за 2024г.	35 125	(2 063)	-	-	-	(1 030)	-	-	-	35 246	(3 094)
	5214	за 2023г.	35 125	(1 032)	-	-	-	(1 032)	-	-	-	35 125	(2 063)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	266 205	(130 018)	-	-	-	(8 682)	-	-	-	266 205	(138 700)
	5230	за 2023г.	266 205	(121 336)	-	-	-	(8 682)	-	-	-	266 205	(130 018)
в том числе:													
Здания	5221	за 2024г.	262 559	(127 045)	-	-	-	(8 470)	-	-	-	262 559	(135 514)
	5231	за 2023г.	262 559	(118 575)	-	-	-	(8 470)	-	-	-	262 559	(127 045)
Другие виды основных средств	5222	за 2024г.	3 645	(2 973)	-	-	-	(212)	-	-	-	3 645	(3 185)
	5232	за 2023г.	3 645	(2 761)	-	-	-	(212)	-	-	-	3 645	(2 973)

**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	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	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	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	114 459	114 459	114 459
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Кузьмин Андрей Сергеевич**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	(499 340)	-	25 030	(1 483)	-	-	(497 887)	25 000	(497 887)	
	5315	за 2023г.	504 900	-	6 010	(11 570)	-	-	(499 340)	499 340	(499 340)	
в том числе: Займы выданные	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	504 900	-	6 010	(11 570)	-	-	(499 340)	499 340	(499 340)	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	(499 340)	-	25 030	(1 483)	-	-	(497 887)	25 000	(497 887)	
	5310	за 2023г.	504 900	-	6 010	(11 570)	-	-	(499 340)	499 340	(499 340)	

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Кузьмин Андрей Сергеевич**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.



**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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Кузьмин Андрей Сергеевич**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная 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						
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.	149 937	(32 520)	66 872	-	(67 831)	-	(256)	-	-	-	148 979	(76 748)	
	5530	за 2023г.	127 555	-	94 985	1 437	(75 222)	-	-	-	233	950	149 937	(32 520)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	77 811	-	120	-	(59 330)	-	-	-	-	-	18 601	-	
	5531	за 2023г.	64 712	-	52 631	-	(39 532)	-	-	-	-	-	77 811	-	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	12 766	-	20 721	-	(7 773)	-	-	-	-	-	25 714	-	
	5532	за 2023г.	45 833	-	829	-	(33 896)	-	-	-	-	-	12 766	-	
Прочая	5513	за 2024г.	59 360	(32 520)	46 032	-	(728)	-	(256)	-	-	-	104 664	(76 748)	
	5533	за 2023г.	17 010	-	41 525	1 437	(1 794)	-	-	-	233	950	59 360	(32 520)	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2024г.	149 937	(32 520)	66 872	-	(67 831)	-	(256)	X	-	-	148 979	(76 748)	
	5520	за 2023г.	127 555	-	94 985	1 437	(75 222)	-	-	X	233	950	149 937	(32 520)	

## 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

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	34 851	-	-	(217)	-	-	-	-	34 634
	5571	за 2023г.	35 004	-	-	-	-	-	-	-	34 851
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	34 851	-	-	(217)	-	-	-	-	34 634
	5574	за 2023г.	35 004	-	-	(153)	-	-	-	-	34 851
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	28 464	613	2 144	(5 605)	(19)	-	-	-	25 596
	5580	за 2023г.	181 741	17 496	938	(172 878)	(17)	-	233	950	28 464
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	2 098	514	4	(660)	-	-	-	-	1 957
	5581	за 2023г.	101 200	170	1	(99 256)	(17)	-	-	-	2 098
авансы полученные	5562	за 2024г.	2 271	(45)	-	(1 440)	(19)	-	-	-	767
	5582	за 2023г.	5 937	9	-	(3 675)	-	-	-	-	2 271
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	4 487	8	-	(2 202)	-	-	-	-	2 293
	5583	за 2023г.	65 199	555	32	62 481	-	-	233	950	4 487
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	17 206	-	2 139	-	-	-	-	-	19 345
	5585	за 2023г.	6 200	16 300	906	(6 200)	-	-	-	-	17 206
прочая	5566	за 2024г.	2 403	136	-	(1 304)	-	-	-	-	1 235
	5586	за 2023г.	3 204	463	-	(1 265)	-	-	-	1	2 403
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2024г.	63 315	613	2 144	(5 822)	(19)	X	-	-	60 230
	5570	за 2023г.	216 745	17 496	938	(172 878)	(17)	X	233	950	63 315

**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 \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Кузьмин Андрей Сергеевич**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	56 153	117 626
Расходы на оплату труда	5620	32 923	30 568
Отчисления на социальные нужды	5630	7 767	8 892
Амортизация	5640	930	1 139
Прочие затраты	5650	3 608	8 631
Итого по элементам	5660	101 381	166 856
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(4 730)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	142 190
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	96 651	309 046

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Кузьмин Андрей Сергеевич**  
(расшифровка подписи)

26 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	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Кузьмин Андрей Сергеевич**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	104 975	236 590	15 880
в том числе:				
Договор поручительства SAGR/KWG13_27/100195/5 (кредиторская задолженность) за ООО "Аксель-Норд" перед ООО "Тойота Банк"	5811	104 975	236 590	-
Договор аренды земельного участка № 04/ЗК-04210 от 10.11.2021 Имущество г.Санкт-Петербурга обеспечительный платеж	5812	-	15	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Кузьмин Андрей Сергеевич**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Кузьмин Андрей Сергеевич**  
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

«26» марта 2025 г

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «АКСЕЛЬ-МОТОРС» за 2024 год**

**1. Общая информация**

**1.1 Сведения об организации:**

**Общество с ограниченной ответственностью «Аксель-Моторс»**

**ИНН** 7801273186

**КПП** 78505001

**ОГРН** 1157847046323

Реорганизовано в форме преобразования из ЗАО «Аксель-Моторс», зарегистрированного 23.03.98 Регистрационной палатой Администрации Санкт-Петербурга, регистрационный номер юридического лица – 65367, способ образования – Регистрация юридического лица до 01.07.2002 при создании.

Дата регистрации реорганизации 13.02.2015г. МИФНС №15

**Юридический адрес:** 199106, город Санкт-Петербург, Шкиперский проток, дом 21, корпус 2, литера.А, помещение 1

**1.2 О видах экономической деятельности:**

**Основной:**

ОКВЭД 45.20 «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств»

**Дополнительные:**

ОКВЭД 45.19.4 «Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, за вознаграждение или договорной основе»

ОКВЭД 45.11.4 «Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или договорной основе»

ОКВЭД 45.11.3 «Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими транспортными средствами»

ОКВЭД 45.31.1 «Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов»

ОКВЭД 45.32 «Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями»

ОКВЭД 77.11 «Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств»

ОКВЭД 82.99 «Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки»

**1.3 Численность:**

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составила 27 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2024 год составила 15 человек.

**1.4 Состав исполнительных и контрольных органов:**

**Исполнительным Директором** является Кузьмин Андрей Сергеевич, действует на основании Устава Общества. Назначен на должность Протоколом внеочередного общего собрания участников от 17.10.2019 года, приказ № б/н от 03.10.2019

**Главный бухгалтер** Грюнталь Наталья Викторовна, приказ № 12 от 27.03.2020

**Участники:**

Безобразов Алексей Борисович ИНН 78100557531

Федорова Екатерина Васильевна  
Леготин Анатолий Владимирович  
Шац Леонид Григорьевич  
Ковалев Алексей Вячеславович  
Левиев Аркадий Владимирович

### **1.5 Уставный капитал:**

По состоянию на отчетную дату уставный капитал Общества составил 41 655 600 (Сорок один миллион шестьсот пятьдесят пять тысяч шестьсот) рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

В 2023 года в структуре уставного капитала Общества году в структуре уставного капитала изменений не производилось

В 2024 году произошло перераспределение долей участников в связи с продажей долей участниками Одудом И.А и Одудом Ю.А. участнику Безобразову А.Б. в рамках Договора купли-продажи долей в уставных капиталах 76 АВ 5682468 от 06.08.2024

Распределение долей участников Общества, с учетом описанных изменений, по состоянию на отчетную дату следующее:

Безобразов Алексей Борисович – доля 68,875%, номинал 28690294-50 руб

Федорова Екатерина Васильевна – доля 17,45%, номинал 7 268 902-20 руб

Леготин Анатолий Владимирович – доля 5%, номинал – 2 082 780-00 руб

Шац Леонид Григорьевич – доля 5,875%, номинал 2 447 266-50 руб

Ковалев Алексей Вячеславович – доля 25%, номинал 833 112-00 руб

Левиев Аркадий Владимирович – доля 0,8%, номинал 333 244-80 руб

## **2. Информация об учетной политике**

Учетная политика предприятия Общества год утверждена Приказом № 40 «Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2016 год» от 31.12.2015 года и действует в редакции приказов о внесении изменений от Приказ бн от 31.12.2016, Приказ бн от 31.12.2017, Приказ «О дополнении учетной политики Организации на 2018год» от 31.12.2018г, Приказ бн от 31.12.2019, Приказ бн от 31.12.2020, приказ бн от 31.12.2020, приказ бн от 31.12.2021, приказ бн от 30.12.2022, приказ бн от 30.12.2022

Согласно приказа «Об изменении учетной политики Организации на 2022 год» № от 30.12.2021 в учетную политику внесены изменения вызванные применением норм Федеральных стандартов ФСБУ 6/2022 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России № 204Н от 17.09.2020 а также в связи с применением начиная с отчетности за 2022 год норм Федеральных стандартов ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России № 208н.

Изменения в Учетную политику на 2024 год закреплены в Приказе об утверждении Учетной политики Общества от 31.12.2023г..

### **2.1 Способы оценки материально-производственных запасов**

Учет МПЗ ведется в соответствии с с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы» на счете 10 «Материалы». В составе МПЗ учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд. В составе МПЗ учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Запасы Общества подлежат оценке после признания на отчетную дату. Под отчетной датой принимается последний календарный день периода, за который составляется бухгалтерская отчетность. Запасы Общества оцениваются по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов и чистая стоимость продажи запасов. Под обесценением МПЗ понимается превышение фактической стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. В случае наличия факта обесценения запасов Обществом создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

В Бухгалтерской отчетности Общество раскрывает следующую информацию с учетом существенности:

- сведения о балансовой стоимости МПЗ на начало и конец отчетного периода
- сверку остатков МПЗ в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период
- в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов.

## **2.2. Способы оценки объектов основных средств**

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход)

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с нормами Федерального стандарта ФСБУ 6/2022 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России № 204Н от 17.09.2020, на счете 01 «Основные средства» и счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной.

После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Ликвидационная стоимость объекта ОС принята равной нулю.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, не отвечающие критериям ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства») в оценке, принятой в договоре аренды, при ее отсутствии - по рыночной стоимости или в балансовой оценке арендодателя.

Стоимостной лимит для активов, признанных незначительными, установлен в размере 100 000-00 руб за единицу

Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно

Начисление амортизации по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту ОС прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Амортизация по объекту ОС со сроком использования, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды организации начисляется линейным способом

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

Сроки полезного использования основных средств (в месяцах), применяемые для начисления амортизации приведены в таблице:

Амортизационная группа ОС	Сроки полезного использования, мес	
	от	до
Первая	13	24
Вторая	25	36
третья	37	60
Четвертая	61	84
Пятая	85	120
Шестая	121	180
Седьмая	181	240
Восьмая	241	300
Девятая	301	360
Десятая	361	свыше

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

У Организации отсутствуют основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

### **2.3 Порядок признания выручки Общества**

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчиком) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности. Доходы от предоставления имущества в аренду, которое не является основным видом деятельности организации, признаются на счете 91 «Прочие доходы».

Проценты, причитающиеся по договорам займов, отражаются ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 91.1 «Прочие доходы».

Доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Работы, услуги и продукция, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности у Общества отсутствуют.

### **2.4 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов Общества**

Учет расходов на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Расходы организации делятся на прямые и косвенные.

Расходы на продажу признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам.

Управленческие расходы признаются полностью в периоде их возникновения

## **2.5 Способы оценки финансовых вложений**

В составе финансовых вложений Общества учитываются займы, предоставленные другим организациям и депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости. В зависимости от срока их использования подразделяются на краткосрочные со сроком погашения 12 месяцев и менее, либо долгосрочные, со сроком погашения свыше 12 месяцев. Резерв под обесценивание финансовых вложений не создается в связи с отсутствием признаков обесценения.

Выбытие финансовых вложений признается на дату прекращения действия условия принятия их к учету. Стоимость объекта финансовых вложений при выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет банковских депозитов, отвечающих критериям финансовых вложений, ведется согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», а именно при выполнении одновременно трех следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, веденных в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 58 «Финансовые вложения».

В годовом бухгалтерском балансе суммы банковских депозитов отражаются в зависимости от срока обращения:

- менее трех дней – в разделе «Денежные средства и денежные эквиваленты»
- более трех дней - в составе финансовых вложений в разделах «Оборотные активы» или «Внеоборотные активы»

Активы, принятые к учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества отсутствуют.

## **3. Бухгалтерский учет Общества**

### **3.1 Бухгалтерский учет и отчетность:**

Бухгалтерский учет Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства Финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности регулируется Законом "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации".

Годовая бухгалтерская отчетность Общества включает (п. 1 ст. 14 Закона "О бухгалтерском учете"):

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2024 году бухгалтерский учет Общества велся в соответствии с положениями учетной политики на 2024 год на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 31.1.00 №94н

Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба ООО «Аксель-Моторс».

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С-бухгалтерия 8, редакция 3.0

Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена с учетом изменений межотчетного периода, вызванных применением норм Федеральных стандартов ФСБУ 6/2022 «Основные средства», утвержденного приказом

Минфина России № 204Н от 17.09.2020, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России № 208н.

В результате применения норм федеральных стандартов при составлении бухгалтерской отчетности за 2022 г. в бухгалтерском балансе организации данные отражены следующим образом:

- по состоянию на 31.12.2022 - отражены данные с учетом того, что в течение года применялись положения ФСБУ 6/2020;

-В отчете о финансовых результатах за 2022 г. сравнительные показатели за 2021 г. не изменяются, переносятся данные из отчета о финансовых результатах за 2021 г.

Изменения показателей отчетности приведены в таблице

Код строки	Показатель на 31.12.2021 до применения ФСБУ	Показатель на 31.12.2021 после применения ФСБУ	Дельта	Пояснение (операции межотчетного периода)
1150	14 697	53 107	38 410	ОС, стоимостью ниже лимита переведены в состав несущественных активов и списаны в бухгалтерском учете - для ОС стоимостью выше лимиты пересмотрены элементы амортизации, произведена корректировка сумм амортизации. - в составе ОС отражена приведенная стоимость обязательств по аренде имущества, в отношении которого применяются нормы ФСБУ 25/2018 Информация раскрыта в п.5.1
1160	156 113	156 638	525	ОС, стоимостью ниже лимита переведены в состав несущественных активов и списаны в бухгалтерском учете - для ОС стоимостью выше лимиты пересмотрены элементы амортизации, произведена корректировка сумм амортизации.
1180	79 768	106 729	26 961	Признан ОНА по объектам долгосрочной аренды. Информация раскрыта в п.6.3
1100	65 897	316 475	250 578	Арифметический подсчет показателей
1600	1 228 203	1 294 099	65 896	Арифметический подсчет показателей
1370	514 072	517 110	3 038	Влияние последствий применения ФСБУ 6/2022, 25/2018 на показатель нераспределенной прибыли Общества. Информация раскрыта в п.6.3
1300	560 882	563 920	3 038	Арифметический подсчет показателей
1420	3 779	31 512	27 733	Признание ОНО по процентным обязательствам и основным средствам при применении ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2022 . Информация раскрыта в п.6.3
1450		35 125	35 125	Отражены расчеты по аренде при применении ФСБУ 25/2018. Информация раскрыта в п.6.2
1400	3 779	66 637	62 858	Арифметический подсчет показателей
1700	1 228 203	1 294 099	65 896	Арифметический подсчет показателей

### 3.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **3.3 План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **3.4 Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 27 декабря 2024 года.

Инвентаризация наличных денежных средств, находящихся в кассе – ежемесячно.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности – один раз в год.

Инвентаризация товарных остатков – один раз в год.

Инвентаризация материально-производственных запасов в 2024 году проводилась 05 декабря 2024 года

### **3.5 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы представляются как долгосрочные.

### **3.6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности:**

Согласно ПБУ 22/2010, утвержденному приказом Минфина РФ от 28.06.10. № 63н (ред. от 08.11.10.), при формировании показателей бухгалтерского и налогового учета в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса изменится более чем на 5%.

Существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах и исправленных в текущем отчетном периоде, Обществом допущено не было.

## **4. Информация по материально производственным запасам**

Информация о запасах организации формируется в учете Общества в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Материально производственные запасы общества представлены:

- материалами, учитываемыми на счете 10 «Материалы» ,
- товарами на складах, учитываемыми на счете 41 «Товары
- товарами отгруженными, учитываемыми на счете 45 «Товары отгруженные»

При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

**Структура Запасов Общества :**

тыс.руб

ВИДЫ АКТИВОВ	2024	2023	2022
Материалы (сч.10)	6	6	20
Товары (сч.41)	13 928	9 198	117 089
Товары отгруженные (сч.45)	-	-	34 299
<b>ИТОГО</b>	<b>13 933</b>	<b>9 204</b>	<b>151 408</b>

Товарно-материальные ценности по которым имеются ограничения по использованию:

По состоянию на 31.12.2023 товарно-материальные ценности, по которым имеются ограничения по использованию отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 года - запасные части на сумму 1 тыс.руб

Автомобили, принятые на ответственное хранение, по условиям Дилерского соглашения BMW от 12.12.1999 отсутствуют

По состоянию на 31.12.2021 – новые автомобили, принятые на ответственное хранение, по условиям Дилерского соглашения BMW от 12.12.1999 на сумму 168 492 тыс.руб,

Информация о наличии и движении Запасов Общества за отчетный и предшествующий период приведена в таблицах

**Наличие и движение Запасов Общества за 2024 год**

тыс.руб

	Сальдо на начало	Поступило	Выбыло	Оборот между группами запасов	Сальдо на конец
Сырье и материалы	6	13	0	-13	6
Товары	9 198	56 766	7 444	-44 592	13 928
Товары отгруженные	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Затраты в незавершенном производстве	0,00	21 631	66 236	44 605	0,00
Прочие запасы и затраты		23 500	23 500	0,00	0,00
	9 204	101 910	97 180	0,00	13 934

**Наличие и движение Запасов Общества за 2023 год**

тыс.руб

	Сальдо на начало	Поступило	Выбыло	Оборот между группами запасов	Сальдо на конец
Сырье и материалы	20	492	113	-393	6
Товары	117 089	117 250	159 866	-65 275	9 198
Товары отгруженные	34 299	0,00	34 299	0,00	0,00
Затраты в незавершенном производстве	0,00	23 097	88 557	65 459	0,00
Прочие запасы и затраты		26 117	26 326	209	0,00
	151 408	166 957	309 161	0,00	9 204

**Наличие и движение Запасов Общества за 2022**

тыс.руб

	Сальдо на начало	Поступило	Выбыло	Оборот между группами запасов	Сальдо на конец
Сырье и материалы	49	5 685	106	-5 607	20
Товары	451 402	3 160 511	3 092 568	-402 256	117 089
Товары отгруженные	216 218	0,00	490 073	308 154	34 299
Затраты в незавершенном производстве	0,00	25 622	104 706	79 084	0,00
Прочие запасы и затраты		251 785	272 411	20 626	0,00
	667 669	3 443 603	3 959 865	0,00	151 408

В соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы» Обществом проведена проверка остатков МПЗ на конец отчетного периода на наличие фактов обесценения Запасов и предмет необходимости создания резерва под снижение себестоимости и обесценения МПЗ.

В результате анализа фактической себестоимости остатков МПЗ на 31.12.2023 и сравнения его с чистой стоимостью продажи запасов не было выявлено случаев превышения себестоимости над стоимостью МПЗ. На основании этих данных комиссией было принято решение об отсутствии фактов обесценения МПЗ и, как следствие, об отсутствии необходимости создания резерва под обесценение.

**5. Информация по основным средствам****5.1 Наличие и движение основных средств Общества**

Изменения в оценке стоимости ОС Общества вызваны применением норм Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства, ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» а именно:

- ОС, стоимостью ниже лимита переведены в состав несущественных активов и списаны в бухгалтерском учете
- для ОС стоимостью выше лимиты пересмотрены элементы амортизации, произведена корректировка сумм амортизации.
- в составе ОС отражена приведенная стоимость обязательств по аренде имущества, в отношении которого применяются нормы ФСБУ 25/2018

**5.2 Арендованные объекты основных средств**

По состоянию на 31.12.2024 года в составе арендованных средств числятся объекты основных средств в том числе:

- земельный участок (категория – земли населенных пунктов, разрешенное использование – для размещения объектов транспорта под предприятия автосервиса), общей площадью 9 357,00 кв.м, расположенного по адресу : г.Санкт-Петербург, Кушелевская дорога, д.14, лит.А, кадастровый номер 78:10:0512202:48, срок аренды – до 27.10.2057 года, балансовая стоимость участка – 108 683руб
- земельный участок (категория – земли населенных пунктов, разрешенное использование – для размещения объектов транспорта под предприятия автосервиса), общей площадью 959,00 кв.м, расположенного по адресу : г.Санкт-Петербург, Кушелевская дорога, уч.4 в кадастровый номер 78:10:0512202:5302, срок аренды – до 09.11.2027 года, балансовая стоимость участка – 1533 руб

Информация по переходу на применение норм Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 в отношении этих договоров раскрыта в п.6.2

По состоянию на 31.12.2022 года в составе арендованных средств числятся объекты основных средств, в том числе:

- земельный участок (категория – земли населенных пунктов, разрешенное использование – для размещения объектов транспорта под предприятия автосервиса), общей площадью 9 357,00 кв.м, расположенного по адресу : г.Санкт-Петербург, Кушелевская дорога, д.14, лит.А, кадастровый номер 78:10:0512202:48, срок аренды – до 27.10.2057 года, балансовая стоимость участка – 108 683руб

- земельный участок (категория – земли населенных пунктов, разрешенное использование – для размещения объектов транспорта под предприятия автосервиса), общей площадью 959,00 кв.м, расположенного по адресу : г.Санкт-Петербург, Кушелевская дорога, уч.4 в кадастровый номер 78:10:0512202:5302, срок аренды – до 09.11.2027 года, балансовая стоимость участка – 1533 руб

Информация по пререходу на применение норм Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 в отношении этих договоров раскрыта в п.6.2

В 2022 году произошла смена собственника части арендуемых ОС, вследствие чего расторгнуты Договоры аренды земельного участка №552, 553 от 01.01.2017г, Договоры аренды помещения № 550, 551от 01.01.2017 с ООО «Аксель групп» .

По состоянию на 31.12.2022 Обществом заключены договоры аренды с ООО «Аксель-Моторс Север» Договор аренды земельного участка 60 м2 №28 от 01.12.2022, Договор аренды части производственного здания 68,3 м2 № 30 от 01.12.2022, Договор аренды части производственного здания № 117,8 м2 от 01.11.2022

Договоры заключены сроком на 11 месяцев с последующей пролонгацией.

В соответствии с положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, к указанным договорам нормы ФСБУ 25/2018 не применяются.

### **5.3 Переданные в залог объекты основных средств**

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества отсутствуют основные средства, переданные в залог.

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют основные средства, переданные в залог.

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют основные средства, переданные в залог.

## **6. Информация о последствиях перехода на применение ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018**

### **6.1 Переход на применение ФСБУ 6/2020 "Основные средства"**

В качестве способа последствий отражения изменения учетной политики в соответствии с нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" принят альтернативный способ.

Организацией произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств, соответствующий накопленный результат дооценки основных средств признан в составе капитала.

Объекты, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются переклассифицированы в другой вид активов.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2022 в учете Общества отражены следующие корректировки:

- основные средства, первоначальная стоимость которых менее стоимостного лимита, установленного организацией в учетной политике, единовременно списаны в корреспонденции с нераспределенной прибылью. В составе МПЗ такие основные средства не отражаются (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н);

- изменение балансовой стоимости основных средств в связи с изменением элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) отражена в корреспонденции с нераспределенной прибылью.

## 6.2 Переход на применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

В качестве способа последствий отражения изменения учетной политики в соответствии с нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" принят упрощенный порядок.

По состоянию на 31.12.2024 года в составе арендованных средств числятся объекты основных средств в отношении которого применяются положения ФСБУ 25/2018 в том числе:

- земельный участок (категория – земли населенных пунктов, разрешенное использование – для размещения объектов транспорта под предприятия автосервиса), общей площадью 9 357,00 кв.м, расположенного по адресу : г.Санкт-Петербург, Кушелевская дорога, д.14, лит.А, кадастровый номер 78:10:0512202:48, кадастровая стоимость 108 683 225,22 руб, срок аренды – до 27.10.2057 года, размер ежемесячного платежа для расчета ППА 935 650,61

Приведенная стоимость обязательства рассчитывается дисконтированием графика будущих платежей по ставке 11,15% годовых

тыс.руб

Сумма платежей	Авансовые платежи	Обязательство	Ставка дисконтирования, % годовых	Стоимость обязательства (*)	Оценка предметов аренды
1	2	3 = [1] - [2]	4	5	6 = [5] + [2]
134 733	-	134 734	11,1500	34 962	34 962

Сумма процентных расходов рассчитывается по ставке 11,1500% годовых и составила 99 771 329,89 руб

- земельный участок (категория – земли населенных пунктов, разрешенное использование – для размещения объектов транспорта под предприятия автосервиса), общей площадью 959,00 кв.м, расположенного по адресу : г.Санкт-Петербург, Кушелевская дорога, д.4 лит.В, кадастровый номер 78:10:0512202:5302, кадастровая стоимость 1 533 441 руб срок аренды – до 09.11.2027 года

Приведенная стоимость обязательства рассчитывается дисконтированием графика будущих платежей по ставке 11,15% годовых

Сумма платежей	Авансовые платежи	Обязательство	Ставка дисконтирования, % годовых	Стоимость обязательства (*)	Оценка предметов аренды
1	2	3 = [1] - [2]	4	5	6 = [5] + [2]
188	-	188	11,1500	163	163

Сумма процентных расходов рассчитывается по ставке 11,1500% годовых и составила 25 241,55 руб

В 2024 году Дополнительным соглашением №1 к Договору аренды от 10.11.2021 г № 04/ЗК-04210 Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга пересмотрел срок действия Договора аренды. Срок действия договора установлен по 09.11.2027 года. Величина арендного платежа до конца срока действия договора установлена в размере 15 694,15 рублей

Приведенная стоимость обязательства рассчитывается дисконтированием графика будущих платежей по усредненной кредитной ставке кредитных организаций 24,84 % годовых

тыс.руб

Сумма платежей	Авансовые платежи	Обязательство	Ставка дисконтирования, % годовых	Стоимость обязательства (*)	Оценка предметов аренды
1	2	3 = [1] - [2]	4	5	6 = [5] + [2]
188	9	179	24,84	132	132

Сумма процентных расходов рассчитывается по ставке 24,84 % годовых и составила 47 780,58 руб

### 6.3 Результат от последствий перехода на применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

В результате применения норм Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" капитал Общества за 2021 год увеличился на 3 038 256,74 руб.

Регистр изменений капитала Общества приведен в таблице

Дт	Кт	Наименование хозяйственной операции	Сумма операции
84	01	Списана первоначальная стоимость активов, которая менее установленного лимита (перевод ОС в малоценное оборудование)	1 940 989,83
02	84	Списана сумма амортизации в связи с пересмотром СПИ и ликвидационной стоимости	5 749 097,43
09	84	Признан ОНА по объектам долгосрочной аренды	26 984 403,53
84	77	Признание ОНО по процентным обязательствам	19 959 314,29
84	77	Признание ОНО по основным средствам	7 473 482,41
		Изменение капитала Общества	3 038 256,74

### 7. Информация по событиям после отчетной даты

К событиям, произошедшим после отчетной даты, которые не требуют корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2024 год, но подлежат раскрытию в пояснениях, Общество относит следующее обстоятельство:

В марте 2025 года произошло перераспределение долей участников в связи с продажей доли Безобразову А.Б. в размере 34 % в рамках Договора купли-продажи долей в уставном капитале 78 АВ 6387619 от 26.03.2025 Обществу с ограниченной ответственностью «Север» ИНН 7801480778, ОГРН 1089847390412

Распределение долей участников Общества, с учетом описанных изменений, по состоянию на дату предоставления отчетности следующее:

Безобразов Алексей Борисович – доля 34,875%,

ООО «Север» - доля 34%

Федорова Екатерина Васильевна – доля 17,45%,

Леготин Анатолий Владимирович – доля 5%,

Шац Леонид Григорьевич – доля 5,875%,

Ковалев Алексей Вячеславович – доля 25%,

Левиев Аркадий Владимирович – доля 0,8%,

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества не происходило.

### 8. Информация о доходах Общества

Общество является официальным дилером ООО «БМВ Русланд Трейдинг» и осуществляет деятельность по продаже автомобилей марки BMW, оказанию услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей указанных марок, торговле оригинальными запасными частями и аксессуарами, гарантийному ремонту.

Основной объем выручки составляет выручка от реализации автомобилей.

**Структура выручки Общества по видам деятельности:**

тыс. руб

Статьи доходов	2024	%	2023	%	2022	%
Выручка от реализации новых автомобилей	0		51 055	19.12	2 197 766	52.66
Выручка от реализации запасных частей и аксессуаров	7 383	9.9	83 608	31.29	312 004	7.48
Выручка от оказания услуг по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей	0		64 659	24.20	109 061	2.61
Выручка от оказания прочих услуг	0		3	0.1	8 725	0.21
Выручка от оказания услуг по гарантийному ремонту	16 464	22.10	32 674	12.23	43 583	1.04
Выручка от реализации автомобилей с пробегом	0		35 181	13.06	1 502 316	36
Выручка от оказания услуг технического осмотра	50 647	68			1	0.01
<b>Итого</b>	<b>74 494</b>	<b>100</b>	<b>267 180</b>	<b>100</b>	<b>4 173 456</b>	<b>100</b>

**Прочие доходы Общества:**

тыс. руб

Статьи прочих доходов	2024	%	2023	%	2022	%
<b>Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)</b>	<b>15 527</b>	<b>23.76</b>	<b>15 533</b>	<b>26.80</b>	<b>22 305</b>	<b>12.36</b>
Аренда автомобилей			6		2 118	
Аренда земельного участка	1 807		1 007		1 734	
Аренда нежилого помещения	13 720		14 520		17 916	
Аренда оборудования СТО					671	
<b>Проценты к получению (уплате)</b>	<b>45 111</b>	<b>69.03</b>	<b>32 710</b>	<b>56.42</b>	<b>15 771</b>	<b>8.33</b>
<b>Прочие внереализационные доходы (расходы), в т.ч</b>	<b>4 709</b>	<b>7.21</b>	<b>9 732</b>	<b>16.78</b>	<b>150 488</b>	<b>79.31</b>
Ретроспективные скидки					3 098	
Бонусы импортера	1 979		6 046		115 885	
Излишки выявленные при инвентаризации	140				1 187	
Резерв под обесценение ФВ списание на сумму возвращенного основного долга	1453					
Резерв по сомнительной задолженности списание на сумму погашенных процентов по основному долгу	256					
Доходы, связанные с реализацией ОС					11 782	
Доходы, связанные с реализацией несущественных активов					6 001	
Штрафные санкции поставщиков			1 215		2 994	
Реклама и возмещение акций					7 055	
Списание задолженности	856		1 121		377	
Прочие внереализационные доходы	25		1 350		2 109	
<b>ИТОГО прочих доходов</b>	<b>65 347</b>	<b>100%</b>	<b>57 975</b>	<b>100%</b>	<b>188 504</b>	<b>100%</b>

**9. Информация о расходах Общества**

Учет расходов на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Расходы организации делятся на прямые и косвенные. Расходы на продажу признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам. Управленческие расходы признаются полностью в периоде их возникновения.

**Себестоимость продаж Обществ, тыс.руб :**

Номенклатура	2024	%	2023	%	2022	%
Себестоимость проданных новых автомобилей			82 323	29.12	1 910 946	51.93
Себестоимость проданных автомобилей с пробегом			34 299	12.13	1 415 228	38.45
Себестоимость проданных запасных частей и аксессуаров	7 305	9.93	77 541	27.43	249 033	6.77
Себестоимость оказанных услуг	66 236	90.07	88 556	31.32	104 686	2.85
<b>Итого</b>	<b>73 541</b>	<b>100%</b>	<b>282 719</b>	<b>100%</b>	<b>3 679 893</b>	<b>100%</b>

**Прочие расходы Общества, тыс руб:**

Статьи прочих расходов	2024	%	2023	%	2022	%
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	9 901	15.76	9 808	1.78	11 541	15.44
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества					14 696	15.45
Налоги	2 010	3.2	2 010	0,36	2 102	4,45
Проценты к получению (уплате)	5 787	9.21	4 556	0,83	13 350	19,03
Величина начисленного резерва под обесценение финансовых вложений			499 340	90.52		
Величина начисленного резерва по сомнительной задолженности	44 484	70.81	32 520	5,89		
Прочие внереализационные доходы (расходы)	475	0,76	3 016	0,56	9 592	5,46
Расходы на услуги банков	163	0,26	406	0,07	5 287	12,45
Проценты импортера за отсрочку оплаты автомобилей					23 568	27,66
<b>Итого</b>	<b>62 820</b>	<b>100%</b>	<b>551 656</b>	<b>100%</b>	<b>80 136</b>	<b>100%</b>

**Коммерческие расходы Общества, тыс.руб**

Статьи коммерческих расходов	2024	%	2023	26	2022	%
Амортизация ОС	730	4,17	929	5,34	2 916	1,42
Аренда ОС					1 396	0,69
Добровольное медицинское страхование сотрудников						
Командировочные расходы	66	0,38	24	0,14	398	0,2

Налоги и сборы	2 969	16.98	49	0.28	1 702	0,84
НС	54	0.31	47	0.27	231	0,11
Оплата труда	13 552	77.49	11 695	67.17	58 070	28,49
Подготовка и переподготовка	45	0.26	12	0.07	381	0,19
Представительские расходы					40	0,02
Прочее	72	0.41	511	2.93	103 185	50,63
Реклама (ненормируемая)			378	2.17	15 053	7,39
Реклама (нормируемая)					640	0,31
Содержание служебных автомобилей			98	0.56	2 889	1,42
Спецодежда						
Страхование имущества			77	0.44	1 725	0,85
Страховые взносы			3 220	18.49	14 606	7,16
Услуги связи					77	0,04
Услуги юридические, информационные, консультационные			372	2.14	398	0,20
Малоценное оборудование и запасы					86	0,05
<b>Итого</b>	<b>17 489</b>	<b>100%</b>	<b>17 412</b>	<b>100%</b>	<b>203 793</b>	<b>100%</b>

**Управленческие расходы Общества, тыс.руб**

<b>Статьи управленческих расходов</b>	<b>2024</b>	<b>%</b>	<b>2023</b>	<b>%</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
Амортизация ОС					744	1,08
Аренда ОС	246	4.03	246	2.76	10 695	15,59
Аренда помещения	851	13.93	851	9.55	12 622	19,73
Командировочные расходы					102	0,15
Налоги и сборы	1	0.01			2	0,01
НС	9	0.15	8	0.09	14	0,02
Оплата труда	2 237	36.63	1 962	22.01	3 496	5,09
Охрана имущества					4 934	7,19
Подготовка и переподготовка	4	0.07	14	0.16	20	0,03
Представительские расходы					512	0,75
Прочее	475	7.78	548	6.15	12 718	18,53
Расходы на рекламу (ненормируемые)					1 302	1,9
Расходы на рекламу (нормируемые)			82	0.92	1 787	2,6
Ремонт ОС					774	1,13
Содержание служебных автомобилей			81	0.91	292	0,43
Страховые взносы	553	9.06	588	6.6	1 044	1,52
Услуги аудит	120	1.96	112	1.26	75	0,11
Услуги коммунальные	831	13.61	1 062	11.91	6 884	10,03
Услуги по приобретению и обновлению программ ЭВМ	119	1.95	141	1.58	410	0,6
Услуги связи	93	1.52	33	0.37	1 024	0,15
Услуги юридические, информационные, консультационные	568	9.3	3 185	35.73	9 166	13,36
<b>Итого</b>	<b>6 107</b>	<b>100%</b>	<b>8 914</b>	<b>100%</b>	<b>68 618</b>	<b>100%</b>

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива. Сроки и направления списания расходов будущих периодов определяются условиями, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости – приказом руководителя организации. Списание расходов будущих периодов осуществляется равномерно

## 9. Информация о связанных сторонах

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- Основные владельцы [акционеры, распоряжающиеся более чем 20% голосующих акций или участники, распоряжающиеся более чем 20% уставного капитала];
- Дочерние общества [общество признается дочерним, если основное общество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом];
- Зависимые общества [общество признается зависимым, если другое (преобладающее, участвующее) общество имеет более двадцати процентов голосующих акций акционерного общества или двадцати процентов уставного капитала общества с ограниченной ответственностью];
- Участники совместной деятельности;
- Основной управленческий персонал: генеральный директор (иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров;
- Другие связанные стороны.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 года Общество не имеет дочерних и зависимых обществ и не является участником совместной деятельности. Субъектами, способными контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества являются:

### 1. Основные владельцы

Безобразов Алексей Борисович, право распоряжаться 68,875%, общего количества долей ИНН 781005575318  
Федорова Екатерина Васильевна  
Леготин Анатолий Владимирович  
Шац Леонид Григорьевич  
Ковалев Алексей Вячеславович  
Левиев Аркадий Владимирович

### 2. Единоличный исполнительный орган

Кузьмин Андрей Сергеевич– Исполнительный директор Общества  
Оплата труда Кузьмина А.С. (в т.ч. НДФЛ) за 2024 год составила – 501 243,94 руб.  
Доход в виде сверхнормативных суточных 2024 году (в т.ч. НДФЛ) – 0,00 руб.  
Начислено и удержано НДФЛ в 2024 году – 65 162,00 руб.

3. Прочие. Критерий: Контроль одной группой физических лиц

ООО «Аксель Групп»  
 ООО «Аксель-Моторс Север»  
 ООО «Аксель Сити»  
 ООО «Аксель-Норд»  
 ООО «Аксель-Норман»  
 ООО «Аксель-Ренорд»  
 ООО «Аксель Архангельск»  
 ООО «Аксель Брокер»  
 ООО «Лайн»  
 ООО «Брокер Архангельск»  
 ООО «Норман»  
 ООО «Ренорд»  
 ООО «Север»  
 ООО «Молту»  
 ООО «Сити»  
 ООО «Аксель-Моторс Мурманск»  
 ИП Безобразов Алексей Борисович

Дивиденды учредителям по итогам деятельности не начислялись.

В отношении связанных сторон списание дебиторской и кредиторской задолженности не производилось.

Информация о резервах по сомнительным долгам раскрыта в п.18 Пояснений

**Информация об операциях со связанными сторонами**

тыс.руб

Виды операций	2024			2023			2022		
	Основ ные владе льцы	Единоли чный исполни тельный орган	Другие связанные стороны	Основ ные владе льцы	Единоли чный исполни тельный орган	Другие связанные стороны	Основн ые владе льцы	Единоли чный исполни тельный орган	Другие связанные стороны
Продажи			8 935			138 852	5 150		847 790
Прочая выручка			18 663			38 281			57 556
Закупки			34 189			56 315			869 180
Затраты на приобретенные работы, услуги			1 317			1 550			120 105
Заработная плата		501			455			484	
Проценты к получению по предоставленным займам			44 919			16 425			3 215
Проценты к уплате по полученным займам			2 139			906			26 318
Получено займов						16 300	38 670		176 670
Возвращено ранее выданных займов			1 483			11 570			
Возвращено ранее привлеченных займов				6 200			42 620		324 000
Выдано займов			25 030			6 010			329 900

**Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами**

тыс.руб

Виды операций	2024			2023			2022		
	Основны е владе льцы	Единоли чный исполни тельный орган	Другие связанные стороны	Основ ные владе льцы	Единоли чный исполни тельный орган	Другие связанн ые стороны	Основ ные владе льцы	Единоли чный исполни тельный орган	Другие связанн ые стороны
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>									
Поступления			42 641				5 150		864 405
Платежи		501	25 504		455			275	973 289
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>									
Поступления			1 889			11 570			
Платежи						6 010			329 900
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>									
Поступления							38 670		176 670
Платежи			25 030	6 200			42 600		324 000

**Активы и обязательства по операциям со связанными сторонами**

тыс.руб

Виды операций	на 31.12.2024			на 31.12.2023			на 31.12.2022		
	Основны е владе льцы	Единоли чный исполни тельный орган	Другие связанные стороны	Основ ные владе льцы	Единоли чный исполни тельный орган	Другие связанн ые стороны	Основ ные владе льцы	Единоли чный исполни тельный орган	Другие связанн ые стороны
Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)			118 879			80 153			6 390
Краткосрочные займы выданные			522 887			499 340			504 900
Долгосрочные займы выданные									
Кредиторская задолженность краткосрочная (включая проценты)		15	3 203		34	907		3	73 463
Краткосрочные займы полученные			16 300			16 300	6 200		
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)									

**10. Информация о кредитах и займах**

Займы и кредиты отражаются в Балансе в зависимости от срока их погашения: краткосрочные со сроком погашения 12 месяцев и менее и долгосрочные, со сроком погашения свыше 12 месяцев.

Состав заемных средств ООО «Аксель Моторс» по состоянию на 31.12.2024 года, тыс.руб

ПАССИВ	Договор	Процентная ставка	Сумма	Дата возникновения	Срок погашения
			(тыс.руб.)		
<b>Краткосрочные займы и кредиты</b>					
<b>Аксель-Сити ООО</b>	Договор процентного займа №1/АС	ключ ст*0,75	16 300	03.05.2023	02.05.2024 Пролонгирован до 02.05.2025 ДС№1 от 01.05.2024
<b>Итого:</b>			<b>16 300</b>		

Состав заемных средств ООО «Аксель Моторс» по состоянию на 31.12.2023 года, тыс.руб

ПАССИВ	Договор	Процентная ставка	Сумма	Дата возникновения	Срок погашения
			(тыс.руб.)		
<b>Краткосрочные займы и кредиты</b>					
<b>Аксель-Сити ООО</b>	Договор процентного займа №1/АС	ключ ст*0,75	16 300	03.05.2023	02.05.2024
<b>Итого:</b>			<b>16 300</b>		

Состав заемных средств ООО «Аксель Моторс» по состоянию на 31.12.2022 года, тыс.руб

ПАССИВ	Договор	Процентная ставка	Сумма	Дата возникновения	Срок погашения
			(тыс.руб.)		
<b>Краткосрочные займы и кредиты</b>					
<b>Безобразов Алексей Борисович</b>	Договор б/н от 30.12.2020	беспроцентный	6 200	30.12.2020	30.11.2021 Пролонгирован до 31.12.2022
<b>Итого:</b>			<b>6 200</b>		

## 11. Информация о прекращаемой деятельности

Обществом не предполагается прекращение какого-либо направления своей деятельности в 2025 году.

Общество планирует стабилизацию объема продаваемых автомобилей иностранного производства в 2025 году.

Проведение СВО, включение в состав Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик, Херсонской и Запорожской областей в качестве субъектов РФ и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

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. На дату утверждения отчетности деятельность Общества не попадает под санкционные ограничения. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Для осуществления деятельности по продаже автомобилей было достигнуто соглашение с АО «Тойота Банк» о выделении ООО «Аксель Моторс» в 2025 году кредитной линии в рамках продукта «Used Cars». Предполагается, что деятельность Общества по продаже автомобилей «Used Cars» будет зависеть от изменения курса иностранной валюты в незначительной степени.

Общество не имеет кредиторской и дебиторской задолженности в иностранной валюте и не зависит от системы Swift. Общество не ожидает перебоев с поставками материалов для обеспечения деятельности.

Обществом не планируется изменение состава покупателей в 2025 году.

## 12. Информация о расчетах по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Компания отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто (п.19 ПБУ 18/02). Аналитический учет временных разниц ведется дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых они возникли. Эти данные являются основой для определения развернутой суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

<b>Отложенные налоговые активы, тыс.руб</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Дебиторская задолженность	1	1	1
Основные средства			
Расходы будущих периодов	53 675	45 598	45 681
Арендные обязательства	30 879	25 466	26 227
<b>Итого</b>	<b>84 556</b>	<b>71 066</b>	<b>71 910</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, тыс.руб</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Доходные вложения в материальные ценности	3 291	2 845	3 057
Основные средства	8 256	6 741	7 003
Проценты по арендным обязательствам	22 220	18 496	19 226
<b>Итого</b>	<b>33 768</b>	<b>28 082</b>	<b>29 285</b>

По итогам деятельности в 2024 году величина налогового убытка полученного в период деятельности с 2008 по 2023 год была уменьшена на 13 468 718,68 руб

<b>Величина налогового убытка</b>	<b>на 31.12.2023</b>	<b>Уменьшено в 2024</b>	<b>на 31.12.2024</b>
Период	227 991 537,97	13 468 718,68	214 794 288,63
Налоговый убыток 2014	10 129 535,00	10 129 535,00	

Налоговый убыток 2016	21 607 482,00	3 161 091,00	18 446 391,00
Налоговый убыток 2017	49 143 808,97		49 143 808,97
Налоговый убыток 2018	104 902 729,00		104 902 729,00
Налоговый убыток 2019	42 207 983,00		42 207 983,00

Учитывая динамику, отложенный налоговый актив, сформированный в части налогового убытка скорректированного по состоянию на 31.12.2024 сможет быть погашен в течение 5 лет.

Расчет погашения ОНА в период 2022-2028 гг приведен в таблице.

Наименование показателя	2018-2021	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г	2027 г	2028 г.
Выручка	20 719 767	7 400 000	267 180	74 494	186 235	188 097	189 978	191 878
Себестоимость продаж	-20 016 112	-7 000 000	-282 720	-73 541	-183 853	-188 449	-191 276	-193 188
Валовая прибыль (убыток)	703 655	400 000	-15 540	953	2 383	-351	-1 297	-1 310
Коммерческие расходы	-434 948	-100 000	-17 412	-17 003	-50 000	-50 000	-50 000	-50 000
Управленческие расходы	-306 066	-65 000	-8 914	-6 107	-30 000	-30 000	-30 000	-30 000
Прибыль (убыток) от продаж	-219 657	235 000	-41 866	-22 157	-77 618	-80 351	-81 297	-81 310
Доходы от участия в других организациях	0	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к получению	8 335	15 711	32 710	45 111	40 000	40 000	40 000	40 000
Проценты к уплате	-51 472	-13 350	-4 556	-5 787	-6 000	-6 000	-6 000	-6 000
Прочие доходы	745 991	172 793	25 265	20 236	145 000	145 000	145 000	145 000
Прочие расходы	-173 637	-66 786	-547 100	-57 033	-55 000	-55 000	-55 000	-55 000
Прибыль (убыток) до налогообложения	309 560	343 368	-535 547	-19 630	46 383	43 649	42 703	42 690
Текущий налог на прибыль	87 826	-66 613	296	5 146	5 798	5 456	5 338	5 336
в т.ч. Текущий налог на прибыль	-814		-64					
Отложенный налог на прибыль	-29 410		360	5 146	5 798	5 456	5 338	5 336
Прочее	0	-285	-32	-31				
в том числе:	0							
ЕНВД	0							
Прочее	0							
Чистая прибыль (убыток)	239 640	276 470	-535 283	-14 515	52 180	49 105	48 041	48 026
Величина непогашенного налогового убытка	577 864	228 312	227 992	237 807	214 616	192 791	171 440	0

### 13. Информация по финансовым вложениям

В бухгалтерском Балансе финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости. В зависимости от срока их использования подразделяются на краткосрочные со сроком погашения 12 месяцев и менее, либо

долгосрочные, со сроком погашения свыше 12 месяцев. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается в связи с отсутствием признаков обесценения..

Объем финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2024 года составил 522 887 руб

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют

Состав краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 года имеет вид:

№ п/п	АКТИВ	Вид вложения	Сумма	Дата возникновения	Плановый срок погашения
			(тыс. руб.)		
1	ООО «Аксель-Норман»	Договор займа №2022/12-12 от 12.12.2022	215 780	22.10.2020	12.12.2023 Пролонгирован до 11.12.2024
2	ООО «Аксель Групп»	Договор займа № 2021/11/23 от 23.11.2021	283 560	23.11.2021	30.06.2023 Пролонгирован до 30.06.2024
4	ООО «Аксель-Моторс Север»	Договор займа № АМ/2024-11-07 от 07.11.24 (КС*0,75) до 07.11.25	15 000	07.11.2024	07.11.2025
	ООО «Аксель-Моторс Север» Обособленное подразделение Аксель-Моторс ВО	Договор займа № АМ/2024-12-11 от 11.12.24 (до 10.12.25, КС*0,75)	10 000	11.12.2024	10.12.2025
	Итого:		522 887		

Состав краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 года имеет вид:

№ п/п	АКТИВ	Вид вложения	Сумма	Дата возникновения	Плановый срок погашения
			(тыс. руб.)		
1	ООО «Аксель-Норман»	Договор займа №2022/12-12 от 12.12.2022	215 780	22.10.2020	12.12.2023 Пролонгирован до 11.12.2024
2	ООО «Аксель Групп»	Договор займа № 2021/11/23 от 23.11.2021	283 560	23.11.2021	30.06.2023 Пролонгирован до 30.06.2024
	Итого:		499 340		

Состав краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 года имеет вид:

№ п/п	АКТИВ	Вид вложения	Сумма	Дата возникновения	Плановый срок погашения
			(тыс. руб.)		
1	ООО «Аксель-Норман»	Договор займа №2022/12-12 от 12.12.2022	215 780	22.10.2020	12.12.2023
2	ООО «Аксель Групп»	Договор займа № 2021/11/23 от 23.11.2021	289 120	23.11.2021	30.06.2023
	Итого:		504 900		

Учет банковских депозитов, отвечающих критериям финансовых вложений, ведется согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», а именно при выполнении одновременно трех следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов ведется в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 58 «Финансовые вложения».

В годовом бухгалтерском балансе суммы банковских депозитов отражаются в зависимости от срока обращения:

- менее трех дней – в разделе «Денежные средства и денежные эквиваленты»

- более трех дней - в составе финансовых вложений в разделах «Оборотные активы» или «Внеоборотные активы»

По состоянию на 31.12.2023 Обществом была проведена инвентаризация финансовых вложений с целью определения наличия либо отсутствия признаков обесценения. При проверке были учтены динамика текущего финансового положения Заемщиков и способность к погашению своих обязательств, которые были расценены, как сомнительные. По результатам проведенной оценки было принято решение о создании резерва под обесценение финансовых вложений.

Совокупный объем созданного резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 составил 499 340 тыс.руб. Информация о созданном резерве под обесценение финансовых вложений раскрыта в п.18 Пояснений.

#### **14. Информация о денежных средствах и эквивалентах**

Расшифровка денежных средств и эквивалентов, формирующих показатель строки 1250 «Денежные средства и эквиваленты» Актива Бухгалтерского баланса представлена в таблице

В разделе «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены суммы банковских депозитов сроком менее трех дней

Показатель	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Сальдо по счету 50.01 «Касса организации»	112	114	3 701
Сальдо по счету 51 «Расчетные счета»	4 264	1 295	628
Сальдо по счету 57 «Переводы в пути»	5 158	5 282	8 637
Сальдо по счету 55 «Специальные счета»		91	98
Сальдо по счету 58.03 по депозиту овернайт		2 564	17 125
ИТОГО денежные средства и эквиваленты	9 534	9 346	30 189

#### **15. Информация о выданных и полученных обеспечениях**

Общество является поручителем по ряду сделок, заключенных третьими лицами.

Информация о размере выданных обеспечений и об оценке возможных обязательств организации, которые по условиям договора возникнут у нее в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором на 31.12.2023 г представлена в таблице:

Вид выданного обеспечения	Реквизиты договора по которому выдано обеспечение	Залоговая стоимость/суммовая оценка выданного обеспечения	Фактический размер выданного обеспечения на 31.12.2024	Основное обязательство по которому выдано обеспечение (на 31.12.2023 г.)	За кого выдано обеспечение	Кому выдано обеспечение
Выданные поручительства за третьих лиц (009)	Договор поручительства SAGR\KVG13_27/10019 5/5 (кредиторская задолженность)	483 800	104 975	Соглашение об условиях предоставления кредита от 23.04.2013г	ООО «Аксель-Норд»	ООО Тойота банк
Выданные поручительства за третьих лиц (009)	Договор поручительства SAGR\KVG13_27/10019 5/5 (кредиторская задолженность)	483 800	0,00	Соглашение об условиях предоставления кредита от 23.04.2013г	ООО «Аксель-Норман»	ООО Тойота банк
Выданные поручительства за третьих лиц (009)	Договор аренды земельного участка №04/ЗК-04210 от 10.11.2021	15,09	15,09	Кредитный договор 002/0282L/19	ООО «Аксель-Моторс»	Имущество о г.Санкт-Петербурга

В случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором (включая оценку процентов) обязательства Общества составят 104 975 тыс.руб

#### 16. Информация об условных активах и обязательствах Общества в 2024 году

По состоянию на 31.12.2024 года Общество не имеет условных активов.

Заемщики, поручительство по хозяйственным и иным договорам которых отражено в составе выданных обеспечений, своевременно погашают принятые на себя обязательства, в связи с чем у общества нет оснований к начислению оценочных обязательств.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день отчетного года. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Сумма расходов на предстоящие отпуска определяется путем умножения среднедневного заработка по подразделениям организации на совокупность количества дней не использованного работниками отпуска на отчетную дату и увеличивается на сумму страховых взносов. Величина страховых взносов определяется как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов. Сведения о количестве дней неиспользованного отпуска формируются в программе 1С ЗУП 3.0.

По результатам проведенного анализа компанией было выявлено неиспользованных дней отпуска работников на конец отчетного периода в количестве 662 дней

Сумма резерва на оплату отпусков составила бы 4 664 650,68 рублей.

Организация посчитала полученную сумму незначительной.

В связи с этим было принято решение не создавать резерв на оплату отпусков.

Информация об остатках дней неиспользованного отпуска и расчет резерва прилагаются.

Расчет резерва на оплату отпусков 2024

Сотрудник	Всего начислено	Дни неиспользованного отпуска	Начислено
Итого по списку сотрудников	30 533 936,89	662	4 664 650,68

## 17. Информация о судебных делах, процессах, претензионной работе

Информация о принятых к судебному делопроизводству иски, решения судов в отношении ООО «Аксель-Моторс» по состоянию на 31.12.2024 приведена в таблице:

№	№ иска	Наименование суда	Стороны (истец/ответчик)	Предмет иска	Состояние дела на дату составления отчета	Прогноз результатов
<b>Иски, по которым ООО «Аксель-Моторс» ИСТЕЦ</b>						
1	A56-58625/2024	АС Санкт-Петербурга и Ленинградской области	Истец ООО "Аксель-Моторс" Ответчик ООО "Боровский электроштит"	Взыскание с ООО «Боровский электроштит» задолженности по договору поставки запасных частей 3 057 930,00	Решением суда от 31.10.2024 исковые требования удовлетворены в полном объеме, получен исполнительный лист	Вступило в силу
<b>Иски, по которым ООО «Аксель-Моторс» ОТВЕТЧИК</b>						
2	№2-9648/2023	Одинцовский рс гМосквы	Истец – Ефименко О.А. Ответчики – САО «Ресо-Гарантия»,  ООО «Аксель-Моторс»  Третье лицо: СК Ренессанс	Возмещение ущерба (ДТП), виновник – собственник автомобиля ООО «Аксель-Моторс»,  С САО «Ресо-Гарантия» недоплаченное страховое возмещение, моральный вред, штраф, неустойка	Решение суда от 28.11.2023, требования Ефименко О.А. удовлетворены.  С САО «Ресо-Гарантия» в пользу Ефименко О.А. взыскано недоплаченное страховое возмещение в размере 250 000,0 рублей, штраф 70 000,00, моральный вред 30 000,00, неустойка 1% от 250 000,00 за каждый день, до момента фактического исполнения.  С ООО «Аксель-Моторс» в пользу Ефименко О.А. взыскано 234 407 рублей возмещение ущерба.  Госпошлина – 5 544 руб.07 коп.	СК Ренессанс возместила ООО «Аксель-Моторс» часть взысканной суммы, за счет выплаты страхового возмещения по страховому полису.
<b>Иски, по которым ООО «Аксель-Моторс» ТРЕТЬЕ ЛИЦО</b>						
3	№2-1328/2024	Московский рс	Истец – Толстоусова С.И. Ответчик – ООО «АВТОТОР» Третье лицо – ООО «Аксель-Моторс»	Требования к ООО «АВТОТОР» - Возврат автомобиля ненадлежащего качества BMW VIN X4XGT29470Y804663, уплата дс	Решение суда 12.08.2024 требования Толстоусовой С.И. удовлетворены частично, требований, с	На Решение суда поданы Апелляционные жалобы:  от ООО «АВТОТОР», от ООО «Аксель-

				<p>стоимость автомобиля по ДКП, разница в цене, неустойка, штраф, убытки, моральный вред, госпошлина.</p> <p>Требования к ООО «Аксель-Моторс» - взыскание морального вреда, штрафа за незаконный отказ от гарантийного ремонта автомобиля</p>	<p>ООО «АВТОТОР» в пользу Толстоусовой С.И. взыскать 7 625 000,00 рублей за автомобиль по ДКП, убытки в виде стоимости дополнительного оборудования 250 000,00 рублей, в виде разницы в цене товара 9 082 911,00 рублей, неустойка 16 707 911,00 рублей, компенсация морального вреда 20 000,00 рублей, штраф 5 000 000,00 рублей, расходы по оплате госпошлины 46 800 рублей.</p> <p>Общая сумма - 38 685 822,0 рублей</p> <p>С ООО «Аксель-Моторс» в пользу Толстоусовой С.И. взыскать компенсацию морального вреда в размере 30 000,00 рублей, штраф в размере 15 000,00 рублей.</p>	<p>Моторс» (считают решение суда незаконным и необоснованным), от Толстоусовой С.И. (обжалует, не согласна с взысканными суммами)</p> <p>Дата рассмотрения апелляционных жалоб не назначена</p>
5	№2-404/2024	Сестрорецкий рс СПб	<p>Истец – Кустарникова Е.П. Ответчик - Кустарников А.В.  Третье лицо – ООО «Аксель-Моторс»</p>	<p>Взыскание неосновательного обогащения – 500 000,00 рублей</p> <p>(Мать Кустарникова Е.П. взыскивает с Сына Кустарникова А.В. денежные средства, уплаченные за него по ДКП, приобретение автомобиля</p>	<p>Решение суда от 10.12.2024 Иск Кустарниковой Е.П. удовлетворен частично - с Кустарникова А.В. взыскано 500 000,00 рублей</p>	<p>Кустарниковым А.В. подана апелляционная жалоба 10.01.2025 на решение суда.</p>
6	№33-14955/2024	Выборгский рс СПб	<p>Истец-Игнатенков С.А. Ответчик – ООО «БМВ Русланд Трейдинг»  Третье лицо – ООО</p>	<p>Расторжение ДКП, возврат автомобиля, взыскание дс, неустойки, штрафа, сумма требований – 6 980 000, 00, 13 339 300,00, 69 800 за каждый день просрочки, ценовая разница 6 359 300,00</p>	<p>Решением суда от 20.11.2023 года Игнатенкову С.А. отказано в удовлетворении заявленных требований в полном объеме.</p>	

			«Аксель-Моторс»		Определением Городского суда Санкт-Петербург 10.12.2024 года решение суда оставлено в силе.	
	№ 2-14/2024 (2-1503/2023; 2-10389/2022;)	Фрунзенский районный суд	Истец - Борушко Максим Сергеевич Ответчик - ООО "БМВ Русланд Трейдинг" Третьи лица - "ООО ""Аксель-Моторс"" АО "АВТОДОМ Санкт-Петербург" АО "Банк УРАЛСИБ" ООО "Оргтехстрой"	Взыскание стоимости автомобиля, разницы в стоимости и убытков  15 000 000	Утверждено Мировое соглашение	Вступило в законную силу
	№ 2-2555/2024 № 33-32431/2024	Кировский районный суд Санкт-Петербурга	Истец - Михайлин Дмитрий Олегович Ответчик - АО «АВТОТОР» Третьи лица - "ООО "Аксель-Моторс" ООО "БорисХоф 1" ООО "Евросиб Сервис Центр" ООО «БМВ Русланд Трейдинг»"	Расторжение договора купли-продажи автомобиля  39 445 438,47	Решением суда от 06.09.2024 исковые требования удовлетворены частично. 06.02.2025 Апелляционным определением Санкт-Петербургского городского суда Решение суда первой инстанции отменено, в удовлетворении иска отказано	Отказ в иске
	"№2-423/2024 (2-4673/2023)"	Василеостровский районный суд Санкт-Петербурга	Истец- Атсыз Юлия Борисовна Ответчик - АО "Автотор" Третьи лица ООО ""Аксель-Моторс" АО "АВТОДОМ Санкт-Петербург ООО "БМВ Русланд Трейдинг" ООО "ЕВРОСИБ ЛАХТА»	Взыскание стоимости автомобиля и убытков  260 000 000	Решением суда от 25.02.2025 требования удовлетворены частично: договор расторгнут, взыскана стоимость ТС, разница в цене неустойка, компенсация морального вреда, услуги юриста и судебные расходы (50 000 000 рублей)	Возможная сумма взыскания 50 000 000 рублей

## 18. Информация об оценочных обязательствах

### ПЕРЕЧЕНЬ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ ИЛИ УСЛОВНЫХ)

		Наличие обязательства (да/нет)	Вид обязательства (оценочное/условное)
1	Обязательства в отношении предстоящей реструктуризации деятельности организации (программа действий, запланированная и контролируемая руководством, существенно изменяющая направления деятельности организации, объемы хозяйственных операций или способы их осуществления).	нет	
2	Обязательство в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов	нет	
3	Обязательства по заведомо убыточным договорам.	Да	оценочное
4	Обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы в связи с приобретением, созданием, реконструкцией или модернизацией потенциально опасных для экологии основных средств.	нет	
5	Обязательства в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством Российской Федерации.	да	оценочное
6	Обязательства в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет.	нет	
7	Обязательства организации по гарантийному обслуживанию продаваемой продукции.	да	
8.	Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.	нет	
9.	Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.	нет	
10.	Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.		
11.	Другие виды обязательств (опишите):	нет	

По состоянию на 31.12.2023 Обществом была проведена инвентаризация финансовых вложений с целью определения наличия либо отсутствия признаков обесценения. При проверке были учтены динамика текущего финансового положения Заемщиков и способность к погашению своих обязательств – основного долга и начисленных процентов, которые были расценены, как сомнительные. По результатам проведенной оценки было принято решение о создании резерва под обесценение финансовых вложений на величину разницы между расчетной и учетной стоимостью финансовых вложений в части основного долга и резерва по сомнительному долгу на величину задолженности по начисленным процентам.

Совокупный объем созданного резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 составил 531 860 тыс.руб

Актив	Вид Вложения/Актива	Срок гашения	Учетная стоимость вложения на 31.12.2023	Наличие (отсутствие) признаков обесценения.	Расчетная стоимость вложения на 31.12.2023/категория задолженности	Тип резерва	Порядок расчета резерва под обесценение	Величина создаваемого резерва под обесценение вложения
ООО «Аксель Групп»	Договор займа № 2021/11/23 от 23.11.2021.	30.06.2024 в соответствии с Дополнительным соглашением № 13 от 30.06.2023	283 560,00	наличие	0,00	Под обесценение финансовых вложений (Д91.02 К59)	создается на величину разницы между расчетной и учетной стоимости	283 560,00
	Проценты по договору займа № 2021/11/23 от 23.11.2021.		16 425,00	наличие	сомнительная	По сомнительному долгу (Д91.02К63)	на величину сомнительной задолженности	16 425,00
ООО «Аксель-Норман»	Договор займа №2022/12-12 от 12.12.2022	11.12.2024 в соответствии с Дополнительным соглашением № 2 от 11.12.2023	215 780,00	наличие	0,00	Под обесценение финансовых вложений (Д91.02 К59)	создается на величину разницы между расчетной и учетной стоимости	215 780,00
	Проценты по Договору займа №2022/12-12 от 12.12.2022		16 095,00	наличие	сомнительная	По сомнительному долгу (Д91.02К63)	на величину сомнительной задолженности	16 095,00
			531 860,00		0,00			531 860,00

В 2024 году произошли изменения в расчетах по договору процентного займа №2021/11/23, заключенному с ООО «Аксель групп». В рамках договора была осуществлена дополнительное предоставление денежных средств в размере 30 000 рублей. Также произошло частичное гашение выданного займа в размере 1 482 556,52 и начисленных за пользование займом процентов в размере 257 433,48.

По состоянию на 31.12.2024 Обществом была проведена инвентаризация финансовых вложений с целью определения наличия либо отсутствия признаков обесценения. При проверке были учтены динамика текущего финансового положения Заемщиков и способность к погашению своих обязательств – основного долга и начисленных процентов, которые были расценены, как сомнительные. По результатам проведенной оценки было принято решение о доначислении резерва по сомнительному долгу на величину задолженности по начисленным процентам.

Величина доначисленного резерва по сомнительной задолженности по итогам 2024 года составила 76 748 тыс.руб. Совокупный объем созданного резерва по состоянию на 31.12.2023 составил 574 636 тыс.руб, в том числе резерв под обесценение финансовых вложений – 497 887 тыс.руб, резерв по сомнительной задолженности – 76 748 тыс.рублей

Вид Вложения	Срок гашения	Учетная стоимость вложения на 31.12.2023	Изменение учетной стоимости	Учетная стоимость вложения на 31.12.2024	Наличие (отсутствии) признаков обесценения.	Расчетная стоимость вложения на 31.12.2024	Тип резерва	Порядок расчета резерва под обесценение	Величина создаваемого резерва под обесценение вложения
ООО «Аксель Групп»									
Договор займа № 2021/11/23 от 23.11.2021.	30.06.2024 в соответствии и с Дополнительным соглашением № 13 от 30.06.2023	283 559 897,61	уменьшено 1 452 566,52	282 107 331,09	наличие	0,00	Под обесценение финансовых вложений (Д91.02 К59)	создается на величину разницы между расчетной и учетной стоимости	
Проценты по договору займа № 2021/11/23 от 23.11.2021.		16 425 145,07	15 907 180,86	32 332 325,93	наличие	0,00	По сомнительному долгу (Д91.02К63)	на величину сомнительной задолженности	32 332 325,93
ООО «Аксель-Норман»									
Договор займа №2022/12-12 от 12.12.2022	11.12.2024 в соответствии и с Дополнительным соглашением № 2 от 11.12.2023	215 780 000,00	28 321 125,00	215 780 000,00	наличие	0,00	Под обесценение финансовых вложений (Д91.02 К59)	создается на величину разницы между расчетной и учетной стоимости	
Проценты по Договору займа №2022/12-12 от 12.12.2022		16 094 823,28	28 321 125,00	44 415 948,28	наличие	0,00	По сомнительному долгу (Д91.02К63)	на величину сомнительной задолженности	44 415 948,28
		531 859 865,96		574 635 605,30		0,00		<b>ИТОГО резерв</b>	<b>76 748 274,21</b>
								<b>в т.ч. под обесценение ФВ</b>	<b>497 887 331,09</b>
								<b>в т.ч. по сомнительному долгу</b>	<b>76 748 274,21</b>

## 19. Оценка рисков

Группы рисков	Описание факторов	Влияние на деятельность Общества
Рыночные риски	Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты Общества и денежные потоки. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Контроль за текущими рыночными процентными ставками и анализ процентных позиций Общества осуществляется финансовым отделом Общества в рамках выполнения процедур по управлению процентным риском. В процессе	Руководство Общества считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

	наблюдения учитываются условия рефинансирования, возобновления текущих позиций и альтернативные источники финансирования.	
Кредитные риски	Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка для Общества, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Общества. Политика Общества заключается, в основном, в работе с клиентами на условиях частичной предоплаты. В контракты с клиентами включается механизм значительных авансовых платежей. Для обеспечения погашения дебиторской задолженности от клиентов проводится кредитный контроль в отношении клиентов осуществляется путем анализа того, находится ли клиент в сложном финансовом положении или подлежит банкротству.	Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Общества по сомнительной задолженности нет.
Риск ликвидности	Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в установленные сроки. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы, насколько это возможно, обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки, как при обычных, так и в сложных условиях ведения деятельности, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Общества.	Осмотрительное управление риском ликвидности обеспечивается поддержанием достаточного объема денежных средств.
Правовые риски	Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.	Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую фин. отчетность Общества.
Финансовые риски	Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая риск влияния изменения процентной ставки, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.	Программа управления рисками Общества направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.
Страновые и региональные риски	Данные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в котором организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала.	Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.
Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	Риск возникновения убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении организации, качестве продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом.	Программа управления рисками Общества направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.

## 20. Показатели деятельности Общества

### за 2024 год:

Перечислено налогов в бюджеты различных уровней – 14 220 тыс.руб

Осуществлено платежей во внебюджетные фонды – 7 733 тыс.руб

Расходы на использование электроэнергии – 5 751 тыс.руб

Расходы на использование тепловой энергии и газа – 1 738 тыс.руб

Расходы на использование воды – 956 тыс.руб

**за 2023 год:**

Перечислено налогов в бюджеты различных уровней – 99347,9 тыс.руб

Осуществлено платежей во внебюджетные фонды – 9116,4 тыс.руб

Расходы на использование электроэнергии – 9220,7 тыс.руб

Расходы на использование тепловой энергии и газа – 1566,3 тыс.руб

Расходы на использование воды – 1153,0 тыс.руб

**за 2022год:**

Перечислено налогов в бюджеты различных уровней – 172 919тыс. руб

Осуществлено платежей во внебюджетные фонды – 21 952тыс.руб

Расходы на использование электроэнергии – 5 594 тыс.руб

Расходы на использование тепловой энергии и газа – 2 246 тыс.руб

Расходы на использование воды – 891тыс.руб

**21. Финансовый результат деятельности Общества и Налог на прибыль**

Расчет налога на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

По итогам 2024 года Общество получило убыток в размере 3 424 тыс. рублей

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией (Строка 220 Прибыль (убыток) от продаж) Отчета о прибылях и убытках,

тыс.руб

Показатель	За текущий год		
	Доходы без НДС	Расходы без НДС	Прибыль (+) убыток (-)
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		17 003	- 17 003
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения		6 107	- 6 107
Реализация запасных частей и аксессуаров	7 383	7 304	78
Ремонт и техническое обслуживание автомобилей	50 647	52 613	- 1 965
Оказание услуг по гарантийному ремонту	18 464	13 624	2 840
<b>Итого</b>	<b>74 494</b>	<b>96 651</b>	<b>- 22 157</b>

Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией, тыс.руб:

Показатель	За текущий год		
	Доходы без НДС	Расходы без НДС	Прибыль (+) убыток (-)
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	15 527	9 901	5 626
Налоги		2 010	- 2 010
Проценты к получению (уплате)	45 111	2 139	42 972
Прочие внереализационные доходы (расходы)	4 709	44 955	-40 246
Процентные расходы по арендным обязательствам		3 648	- 3 648
Расходы на услуги банков		163	- 163
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		4	-4
<b>Итого</b>	<b>65 347</b>	<b>62 820</b>	<b>2 526</b>

Финансовый результат от деятельности Общества за 2024 год (Показатель строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчета о финансовых результатах,

тыс.руб:

Показатель	За текущий год		
	Доходы без НДС	Расходы без НДС	Прибыль (+) убыток (-)
	<b>139 841</b>	<b>159 471</b>	<b>-19 630</b>

Налог на прибыль,

тыс.руб:

	За текущий год
Условный расход по налогу на прибыль	4 262
Условный доход по налогу на прибыль	- 8 188
Отложенные налоговые активы	- 3 422
Отложенные налоговые обязательства	1 068
Постоянный налоговый расход	8 937
Налог на прибыль	2 658

Расшифровки постоянных налоговых активов и обязательств приведены в п.12 Пояснений

## 22. Структура денежных потоков Общества

**Денежные потоки Общества за 2024 год** представлены Денежными потоками от текущих операций и Денежными потоками от инвестиционных операций.

Денежные потоки от Инвестиционных операций в части поступлений сформированы за счет:

- поступлений от возврата ранее предоставленных займов третьим лицам в общей сумме 1 889 тыс..руб, в т.ч:

Контрагент/Договор	Сумма, тыс.руб.
<b>Аксель Групп ООО</b>	<b>1 740</b>
Договор процентного займа №2021/11/23 от 23.11.21	1 483
Договор процентного займа №2021/11/23 от 23.11.21 проценты	257
<b>Аксель-Моторс Север ООО</b>	<b>149</b>
Договор процентного займа № АМ/2024-11-07 от 07.11.24	149
<b>Всего</b>	<b>1 889</b>

Всего денежных потоков от Инвестиционных операций в части платежей на сумму 1 889 тыс.руб.

Денежные потоки от Инвестиционных операций в части платежей сформированы за счет:

- сумм займов, предоставленных третьим лицам, в т.ч.:

тыс.руб.

Контрагент/Договор	Сумма
<b>Аксель-Моторс Север ООО</b>	<b>25 000</b>
Договор процентного займа № АМ/2024-11-07 от 07.11.24	15 000
Договор процентного займа № АМ/2024-12-11 от 11.12.24	10 000
<b>Аксель Групп ООО</b>	<b>30</b>
Договор процентного займа №2021/11/23 от 23.11.21	30
<b>Всего</b>	<b>25 030</b>

Всего денежных потоков от Инвестиционных операций в части платежей на сумму 25 030 тыс.руб.

**Денежные потоки Общества за 2023 год** представлены Денежными потоками от текущих операций, Денежными потоками от инвестиционных операций и Денежными потоками от Финансовых операций

Денежные потоки от Инвестиционных операций в части поступлений сформированы за счет:

- поступлений от возврата ранее предоставленных займов третьим лицам в общей сумме 12 600 тыс.руб, в т.ч:

Контрагент/Договор	Сумма, тыс.руб.
<b>Аксель Групп ООО</b>	<b>12 600</b>

Договор процентного займа №2021/11/23 от 23.11.21	11 570
Договор процентного займа №2021/11/23 от 23.11.21 проценты	1 030
<b>Итого</b>	<b>12 600</b>

Всего денежных потоков от Инвестиционных операций в части поступлений – 12 600 тыс.руб.

Денежные потоки от Инвестиционных операций в части платежей сформированы за счет:

- сумм займов, предоставленных третьим лицам, в т.ч.:

тыс.руб.

Контрагент/Договор	Сумма
<b>Аксель Групп ООО</b>	<b>6 010</b>
Договор процентного займа №2021/11/23 от 23.11.21	6 010
<b>Итого</b>	<b>6 010</b>

Всего денежных потоков от Инвестиционных операций в части платежей на сумму 6 010 тыс.руб.

Денежные потоки от Финансовых операций в части поступлений сформированы за счет:

- сумм полученных кредитов и займов, в т.ч.:

тыс.руб

Контрагент/Договор	Сумма
<b>Аксель Сити ООО</b>	<b>16 300</b>
Дог процентного займа займа №1/АС (03.05.2023-02.05.2024)	16 300
<b>Итого</b>	<b>16 300</b>

Денежные потоки от Финансовых операций в части платежей сформированы за счет:

- возвратом ранее полученных кредитов и займов, в т.ч.:

тыс.руб

Контрагент/Договор	Сумма
<b>Безобразов Алексей Борисович</b>	<b>6 200</b>
Договор займа № б/н от 30.12.2020	6 200
<b>Итого</b>	<b>6 200</b>

**Денежные потоки Общества за 2022 год** представлены Денежными потоками от текущих операций, Денежными потоками от инвестиционных операций и Денежными потоками от Финансовых операций

Денежные потоки от Инвестиционных операций в части поступлений сформированы за счет:

- оплаты покупателей при продаже объектов основных средств в общей сумме 14 727 тыс.руб

- поступлений от возврата ранее предоставленных займов третьим лицам в общей сумме 2 889 тыс.руб, в т.ч.:

тыс.руб

Контрагент/Договор	Сумма, тыс.руб.
<b>Ампар Кама Артуровна</b>	<b>401</b>
Договор займа № б/н от 22.10.2020	401
<b>Лидовский Семен Леонидович</b>	<b>2 488</b>
Договор процентного займа 120 от 16.11.2015	2 488
<b>ООО «Аксель Моторс Север»</b>	<b>14 727</b>
Договор купли-продажи основных средств № 11/22-2 от 01.11.2022	864
Договор купли-продажи основных средств № 11/22-1 от 30.11.2022	13 863
<b>Итого</b>	<b>17 616</b>

Всего денежных потоков от Инвестиционных операций в части поступлений – 17 616 тыс.руб.

Денежные потоки от Инвестиционных операций в части платежей сформированы за счет:

- оплаты поставщикам при приобретении объектов основных средств в общей сумме 795 тыс.руб.
- сумм займов, предоставленных третьим лицам, в т.ч.:

тыс.руб.

Контрагент/Договор	Сумма
<b>Аксель Групп ООО</b>	<b>114 120</b>
Договор процентного займа №2021/11/23 от 23.11.21	114 120
<b>Аксель Норман ООО</b>	<b>215 780</b>
Договор процентного займа № 2022/12-12 от 12.12.2022	215 780
<b>Итого</b>	<b>329 900</b>

Всего денежных потоков от Инвестиционных операций в части платежей на сумму 330 695 тыс.руб.

Денежные потоки от Финансовых операций в части поступлений сформированы за счет:

- сумм полученных кредитов и займов, в т.ч.:

тыс.руб

Контрагент/Договор	Сумма
Договор займа № 905 от 08.09.2020	40 000
<b>Безобразов А.Б.</b>	<b>38 670</b>
Договор займа б/н от 30.12.2020	38 670
<b>Аксель-Моторс Север ООО</b>	<b>90 000</b>
Договор займа № 3 от 31.01.2022	30 000
Договор займа № 4 от 31.01.2022	30 000
Договор займа № 5 от 30.01.2022	30 000
<b>Моторс ВО ООО</b>	<b>24 000</b>
Договор займа б/н от 11.02.2022	15 000
Договор займа б/н от 24.03.2022	9 000
<b>Итого</b>	<b>152 670</b>

Денежные потоки от Финансовых операций в части платежей сформированы за счет:

- возвратом ранее полученных кредитов и займов, в т.ч.:

тыс.руб

Контрагент/Договор	Сумма
<b>Аксель-Моторс Север ООО</b>	<b>300 000</b>
Договор займа № 3 от 31.01.2022	30 000
Договор займа № 4 от 31.01.2022	30 000
Договор займа № 5 от 30.01.2022	30 000
Договор займа № 7 от 27.12.2021	30 000
Договор займа № 4 от 23.11.2021	180 000
<b>Моторс ВО ООО</b>	<b>24 000</b>
Договор займа б/н от 11.02.2022	15 000
Договор займа б/н от 24.03.2022	9 000
<b>Безобразов Алексей Борисович</b>	<b>42 620</b>
Договор займа № б/н от 30.12.2020	42 620
<b>Итого</b>	<b>366 620</b>

### 23. Информация о дебиторской задолженности Общества

Наличие и движение дебиторской задолженности Общества в 2024 году приведено в таблице

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
				поступление			выбыло			перевод из долго - в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторовской в дебиторскую задолженность		
		учтенная 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						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	149 937	(32 520)	66 872	-	(67 831)	-	(256)	-	-	-	148 979	(76 748)	
	за 2023г.	127 555	-	94 985	1 437	(75 222)	-	-	-	233	950	149 937	(32 520)	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	77 811	-	120	-	(59 330)	-	-	-	-	-	18 601	-	
	за 2023г.	64 712	-	52 631	-	(39 532)	-	-	-	-	-	77 811	-	
Авансы выданные	за 2024г.	12 766	-	20 721	-	(7 773)	-	-	-	-	-	25 714	-	
	за 2023г.	45 833	-	829	-	(33 896)	-	-	-	-	-	12 766	-	
Прочая	за 2024г.	59 360	(32 520)	46 032	-	(728)	-	(256)	-	-	-	104 664	(76 748)	
	за 2023г.	17 010	-	41 525	1 437	(1 794)	-	-	-	233	950	59 360	(32 520)	
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	за 2024г.	149 937	(32 520)	66 872	-	(67 831)	-	(256)	X	-	-	148 979	(76 748)	
	за 2023г.	127 555	-	94 985	1 437	(75 222)	-	-	X	233	950	149 937	(32 520)	

По состоянию на 31.12.2024 Обществом была проведена инвентаризация финансовых вложений с целью определения наличия либо отсутствия признаков обесценения. При проверке были учтены динамика текущего финансового положения Заемщиков и способность к погашению своих обязательств, которые были расценены, как сомнительные. По результатам проведенной оценки было принято решение о создании резерва по сомнительному долгу в размере начисленных процентов по краткосрочным финансовым вложениям.

Совокупный объем созданного резерва по сомнительному долгу по состоянию на 31.12.2024 составил 76 748 тыс.руб. Информация о созданном резерве под обесценение финансовых вложений раскрыта в п.18 Пояснений.

## 24. Информация о кредиторской задолженности Общества

Наличие и движение кредиторской задолженности Общества в 2023 году приведено в таблице

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
			поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	34 851	-	-	(217)	-	-	-	34 634	
	за 2023г.	35 004	-	-	-	-	-	-	34 851	
в том числе: кредиты	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	за 2024г.	34 851	-	-	(217)	-	-	-	34 634	
	за 2023г.	35 004	-	-	(153)	-	-	-	34 851	
	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	28 464	613	2 144	(5 605)	(19)	-	-	25 596	
	за 2023г.	181 741	17 496	938	(172 878)	(17)	-	233	950	28 464
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	2 098	514	4	(660)	-	-	-	1 957	
	за 2023г.	101 200	170	1	(99 256)	(17)	-	-	2 098	
авансы полученные	за 2024г.	2 271	(45)	-	(1 440)	(19)	-	-	767	
	за 2023г.	5 937	9	-	(3 675)	-	-	-	2 271	
расчеты по налогам и взносам	за 2024г.	4 487	8	-	(2 202)	-	-	-	2 293	
	за 2023г.	65 199	555	32	62 481	-	-	233	950	4 487
кредиты	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	за 2024г.	17 206	-	2 139	-	-	-	-	19 345	
	за 2023г.	6 200	16 300	906	(6 200)	-	-	-	17 206	
прочая	за 2024г.	2 403	136	-	(1 304)	-	-	-	1 235	
	за 2023г.	3 204	463	-	(1 265)	-	-	1	2 403	
	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	за 2024г.	63 315	613	2 144	(5 822)	(19)	X	-	60 230	
	за 2023г.	216 745	17 496	938	(172 878)	(17)	X	233	950	63 315

Исполнительный директор  
ООО «Аксель-Моторс»  
Главный бухгалтер  
ООО «Аксель-Моторс»



А.С. Кузьмин

Н.В.Грюнталь