

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024г.**

г. Нижний Новгород

31 марта 2025 г.

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.**

ООО «Авторитэйл ПРО», зарегистрировано 11 сентября 2020 года, ОГРН 1205200036414; поставлено на налоговый учет 18 декабря 2020 года в Инспекцию Федеральной налоговой службы № 19 Нижегородской области ИНН 5260473657, КПП 525701001.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г Нижний Новгород, Комсомольское шоссе, д.5В, склад №5, пом. №15.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Состав участников общества на 31.12.2024 г.:

Наименование	Доля в уставном капитале, %	Доля в уставном капитале, руб.
Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний Авторитэйл»	99,99 %	9 999
Райков Андрей Борисович	0 01%	1
<b>Итого :</b>	<b>100%</b>	<b>10 000</b>

Обществом созданы два обособленных подразделения:

№	Наименование	Местонахождение	Дата регистрации
1	Обособленное подразделение г. Ростов на Дону КПП 610145001	346889, Ростовская область, м.р-н Азовский, с.п. Обильненское, п Койсуг, ул М.Горького, влд. 701Г	13.01.2022
2	Обособленное подразделение г. Екатеринбург, КПП 667845001	620141, Свердловская область, г.о. город Екатеринбург, г Екатеринбург, ул Завокзальная, стр. 7	10.08.2023

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет. Общество в 2024г не относилось к субъектам малого предпринимательства.

Общество числилось в реестре МСП, как микропредприятие в период с 10.10.2020г по 10.07.2021г, как малое предприятие с 10.09.2021г по 10.07.2022г, с 10.07.2022г. было исключено из реестра МСП, как несоответствующее критериям.

Численность работающих сотрудников на 31.12.2024 г. составила 299 человек, на 31.12.2023 г. -281 человек, на 31.12.2022г. – 187 человек.

Основным видом деятельности общества является торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентами 45.31.1. Торговая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Обязанности Генерального директора ООО «Авторитэйл ПРО» возложены на Вихарева Ивана Николаевича на основании Приказа №АП12/04-03 от 04.12.2020г. (Протокол №3 собрания учредителей от 09.12.2020 г.). К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества. Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством и Уставом.

Исполнение обязанностей Главного бухгалтера Приказом № 37/1 от 02 мая 2023г. возложено на Емельянову Светлану Николаевну

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в соответствии с пунктом 1 статьи 6 Закона РФ «О бухгалтерском учете» возложена на руководителя организации.

## **2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**

### **2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024г. подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### **2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н.), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2024 г. для учета нематериальных активов (далее НМА) Общество применяло ФСБУ 14/2022. Переход был осуществлен упрощенно ретроспективно. В бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2024 году. При этом проводится единовременная корректировка балансовой

стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом.

## **2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. Изменения учтены в 2022г.

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Активы, в отношении которых выполняются все условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, и стоимостью 100 000,00 рублей за единицу и более отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Основные средства в отчетности отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию, в Обществе ведётся их за балансовый учет.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости всех объектов основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

## **2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

### **Учет при получении имущества в аренду.**

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной

- как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, возможным к выдаче кредитными организациями нефинансовым организациям

По договорам аренды земли, стоимость права пользования активом принимается равной и стоимость обязательства по аренде определяется исходя из приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включены в признаваемое арендное обязательство и право пользование в той части, в которой эти платежи являются по существу неизбежными, в части суммы, рассчитанной на основе текущих значений кадастровой стоимости и коэффициента на дату начала аренды, с последующей модификацией.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год с учетом следующих положений:

- Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года;
- Предприятие не признает право пользования активом и обязательство по аренде по договорам, срок которых не определен и может быть расторгнут одной из сторон в любой момент. При этом принимаются во внимание возможности и намерения предприятия по использованию арендованных объектов, по

изменению сроков договоров аренды, значимость арендуемых объектов для Предприятия и т.д.;

- Предприятие не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении арендуемых земельных участков, величина арендного платежа которых определяется на основе кадастровой стоимости предмета аренды, т.е. не отражает изменение рыночных арендных ставок на дату предоставления предмета аренды;
- Предприятие не признает право пользования активом и обязательство по аренде по договорам финансовой аренды, по которым величина права пользования активом не превышает уровень существенности, установленный в учетной политике;
- в случае изменений ранее действующего договора финансовой аренды в части срока или стоимости аренды (далее - модификации договора аренды), производится расчет новой величины обязательства по аренде, чистой инвестиции в аренду и процентов по ним;
- Предприятие не признает модификацию договора финансовой аренды существенной, в результате которой изменение величины обязательства по аренде или чистой инвестиции в аренду, отраженных в учете на дату модификации, не превышает 30%; при признании модификации договора финансовой аренды существенной, в бухгалтерском учете производится корректив величины ранее отраженных обязательства по аренде, ППА, чистой инвестиции в аренду до их новой величины.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства».

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **Учет при передаче имущества в аренду.**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

## **2.6. ЗАПАСЫ**

Учет материалов и товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

С 2021г учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», переход был осуществлен перспективно в соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019 и п. 14 ПБУ 1/2008, в связи с чем:

- новые правила применяются только к фактам хозяйственной жизни, происходящим после 1 января 2021 года;
- все малоценные запасы ТМЦ со сроком использования более 12 месяцев, при условии если они по критериям не могут быть отнесены к объектам основных средств, в составе запасов не учитываются и относятся сразу на расходы организации, при этом обеспечен их забалансовый учет;
- сравнительные показатели за два предшествующих года при составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год. не пересчитывались.

### **2.6.1. МАТЕРИАЛЫ**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Спецодежда, спецоснастка и инструменты списываются единовременно при передаче в эксплуатацию.

### **2.6.2. ТОВАРЫ**

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета НДС.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

### **2.6.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ**

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. На конец года организация производит оценку товарных запасов на предмет обесценения, согласно продажных цен. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация производит оценку запасов создает (корректирует) резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря. Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

### **2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

### **2.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей.

### **2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

В бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе Общества обязательства отражаются в качестве кредиторской задолженности в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на отчетную дату.

Начисление процентов по выданным займам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. Задолженность по выданным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к получению, согласно условиям договоров.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в период их начисления.

## 2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

## 2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

## 2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. До начисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

## **2.13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **2.13.1 СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК**

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

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

### **2.13.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются: развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно. Срочные депозиты, размещаемые в кредитных организациях с целью получения дополнительного дохода, относятся к финансовым вложениям организации в независимости от срока, на который они размещены.

В балансе срочные депозиты отражаются по строке 1250 "Денежные средства и финансовые эквиваленты". в состав денежных средств, денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости<sup>1</sup>. [п. 5 ПБУ 23/2011].

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

### **2.13.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

В отчете о финансовых результатах организация показывает прочие доходы и расходы развернуто.

### **2.13.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Принцип составления отчета о движении денежных средств: операции признаются тогда, когда денежные средства получены или выплачены.

В соответствии с ПБУ 23/2011: Организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не указанных в п.п. 9 - 11 ПБУ

<sup>1</sup> Информационное сообщение Минфина РФ от 21 октября 2009 г. «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности», п. 5.

23/2011, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются без учета возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются без учета возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 10 процентов от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств;

Учитывая принцип существенности и целесообразности платежи погашения арендных обязательств в ОДДС относятся в раздел Денежные потоки от текущих операций стр.4121, так как при прежнем способе учета относились к текущей деятельности и фактически к ним и относятся.

## **2.14. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025**

В 2025г начинают действовать:

- С 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «*Бухгалтерская(финансовая)отчетность*»;
- С 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «*Инвентаризация*».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением, не окажет существенного влияния на финансовое положение общества.

## **3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

### **БАЛАНС**

#### **3.1. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее по тексту НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" начиная с отчетности за 2024г.

Раскрытие информации в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В 2024г для учета НМА Общество применяло ФСБУ 14/2022. Переход был осуществлен упрощенно ретроспективно. В бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2024 году. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного

периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

В результате отражения в межотчетный период объекта, отвечающего требованиям НМА стоимостью 573 тыс. руб., переквалифицированного на 31.12.2023г. в НМА из прочих вне оборотных активов по строке 1110 бухгалтерского баланса "Нематериальные активы" на 31.12.2023 балансовая стоимость увеличилась 573 тыс. руб., соответственно по строке 1190 "Нематериальные активы"

Наименование	Балансовая стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2024 год	31.12.2023 год	31.12.2022 год
Нематериальные активы в организации	4 119	788	233
Приобретение нематериальных активов	7 939	22	22
<b>Итого по строке 1110 баланса</b>	<b>12 058</b>	<b>810</b>	<b>255</b>

Начисленная линейным методом амортизация объектов НМА на 31.12.2024 составила 1070 тыс. руб.

### 3.2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее по тексту ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" начиная с отчетности за 2022г.

Раскрытие информации в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с переходом на новый стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства», произошло изменение капитала, за счет списания остаточной стоимости основных средств стоимостью до 100 000 рублей на нераспределенную прибыль в размере 1775 829,29 рублей.

ОС признаются объекты стоимостью от 100 тыс. руб. более, несущественные по сумме ОС списываются в расходы отчетного периода, с обеспечением учета за балансом.

В строке 11501 бухгалтерского баланса "Основные средства" остаточная стоимость основных средств, на 31.12.2024г., без учета ППА и начисленной линейным методом амортизации за 2024г в сумме 10 688 тыс. руб., составила 39 769 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Балансовая стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2024 год	31.12.2023 год	31.12.2022 год
Офисное оборудование	8 499	4 987	1 381
Машины и оборудование	26 518	31 075	17 852
Производственный и хозяйственный инвентарь	347	410	0
Транспортные средства	4 405	6398	6 972
Офисное оборудование, не введенное в эксплуатацию	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>39 769</b>	<b>42 870</b>	<b>26 205</b>

На 31.12.2024г. в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

- проведена оценка элементов амортизации, в результате чего по ОС, у которых в течении ближайших 12 месяцев заканчивается срок полезного использования, но они продолжают

использоваться в производственном процессе был определен новый реальный срок полезного использования, амортизация по данным объектам скорректирована с начала 2024г;

- ликвидационная стоимость по всем объектам ОС была определена как нулевая;

- произведен анализ основных средств на наличие признаков обесценения, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации, в результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Коэффициент износа ОС в целом по Обществу, без учета ППА на 31.12.2024г составил - 0,4359(43,59 %).

#### Учет долгосрочной аренды:

В соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" переход осуществлен перспективно, без изменения показателей отчетности предыдущих периодов, данные перехода отражены в 2022г.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024 остаточная стоимость ППА без начисленной линейным методом амортизации за 2024г в сумме 96 672 тыс. руб., составила 254 435 тыс. руб. и учет расчетов по долгосрочной аренде:

№ п/п	Наименование	Строка баланса /ОФР	Балансовая стоимость, тыс. руб.	
			31.12.2024	31.12.2023
1	Арендованное имущество	В стр. 11502	254 435	310 978
2	Расчеты по аренде	В стр. 1450	260 569	323 622

Учитывая принцип существенности и целесообразности платежи погашения арендных обязательств в ОДДС относятся в раздел Денежные потоки от текущих операций стр.4121, так как при прежнем способе учета относились к текущей деятельности и фактически к ним и относятся.

Общество произвело анализ признаков обесценения права пользования арендой, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения права пользования арендой не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения права пользования арендой.

### 3.3. Прочие внеоборотные активы (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	Расходы будущих периодов со сроком признания свыше 12 месяцев Прочие расходы будущих периодов (программное обеспечение, клиентские лицензии и прочее)	-	731	969

В результате отражения в межотчетный период объекта, отвечающего требованиям НМА стоимостью 573 тыс. руб., переквалифицированного на 31.12.2023г. в НМА из прочих вне оборотных активов на 31.12.2023 балансовая стоимость по строке 1190 "Нематериальные активы" уменьшилась на 573 тыс. руб.

В связи с тем, что, учет лицензий и прав, не подходящих под критерии НМА с 2024г организован на счете 76.18 "Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности", на 31.12.2024 стоимость таких активов перенесена на счет 76.18 и в балансе отражается на 31.12.2024 в разделе 1230 Дебиторская задолженность.

### 3.4. Сырье и материалы

С 2021г учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», переход был осуществлен перспективно в соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019 и п. 14 ПБУ 1/2008, в связи с чем:

- новые правила применяются только к фактам хозяйственной жизни, происходящим после 1 января 2021 года;
- все малоценные запасы ТМЦ со сроком использования более 12 месяцев, при условии, если они по критериям не могут быть отнесены к объектам основных средств, в составе запасов не учитываются и относятся сразу на расходы организации, при этом обеспечен их забалансовый учет;
- сравнительные показатели за 2020 год при составлении бухгалтерности за 2021 год. не пересчитывались.

### Структура запасов, сырья и материалов (тыс. руб.):

Строка 1210. В данной строке отражены запасы товаров для продажи и материально - производственные запасы на 31.12.2024 г в том числе:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Сырье и материалы	1 425	396	665
Товары для перепродажи	2 395 487	1 350 417	1 061 187
Товары отгруженные	1 914	1 645	1 106
Транспортные расходы	-	1	67
<b>Итого</b>	<b>2 398 826</b>	<b>1 352 459</b>	<b>1 063 025</b>

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2024г была проведена инвентаризация по каждому месту хранения в присутствии материально ответственных лиц.

Снятие натуральных остатков произведено в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации и учетной политикой, принятой в Обществе.

Инвентаризационная комиссия произвела контрольную проверку правильности снятия натуральных остатков в размере 100% к общему количеству про- инвентаризированных ценностей. При сопоставлении данных о фактическом наличии материально-производственных запасов с учетными данными, все выявленные расхождения между учетными и фактическими данными отражены в учете в соответствии с нормами законодательства и положениями по бухгалтерскому учету.

Перед составлением годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности, комиссией была проведена проверка товарных запасов на 31.12.2024 на наличие признаков обесценения, в соответствии с учетной политикой, по заключению комиссии, признаков обесценения не обнаружено и создание резерва под обесценение ТМЦ на 31.12.2024г не требуется

### 3.5. Налог на добавленную стоимость (тыс. руб.)

Строка 1210.:

№ п/п	Вид НДС	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	Налог на добавленную стоимость, не принятый к вычету в периоде поступления счет фактур.	59 579	1 533	24 915

### 3.6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 года дебиторская задолженность Общества составила 237 514 тыс. руб. и является краткосрочной

**Расшифровка дебиторской задолженности (тыс. руб.):**

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с покупателями заказчиками	178 605	168 923	169 708
Авансы выданные	35 387	119 342	52 816
Расчеты по претензиям	-	-	5 721
Расчеты с бюджетом	9 295	29 207	9 899
Прочая	14 227	14 777	6 063
<b>Итого</b>	<b>237 514</b>	<b>332 249</b>	<b>244 207</b>

Просроченная дебиторская задолженность составляет 0,04 руб. состоянию на 31.12.2024г.

В соответствии с учетной политикой создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2024 г. резерв по сомнительной задолженности составляет 0,04 руб.

Резерв по сомнительным долгам создается, по всем сомнительным долгам, в зависимости от срока задолженности в размере: 90-180 дней -30%, 180-365-75%, свыше 365 дней-100%.

Дебиторская задолженность в части расчетов с покупателями и заказчиками, в бухгалтерском балансе отражена за минусом резерва по сомнительной задолженности.

### 3.7. Финансовые вложения и денежные средства, денежные эквиваленты, кредиты и займы выданные (тыс. руб.):

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2024:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	13 300	15 842	7 839
Денежные эквиваленты (депозиты)	36 181	41 900	56 800
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>49 481</b>	<b>54 742</b>	<b>64 639</b>

Расшифровка остатков на расчетных счетах

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ»	1 170	5	60
Ингосстрах Банк(АО) ( ранее БАНК СОЮЗ (АО)	9 599	13 730	7 729
ПРИВОЛЖСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК	-	-	2
ПАО "Совкомбанк"	2 519	2096	48
ПАО МТС-банк	1	2	-
ПАО Райффайзенбанк	-	9	-
ПАО АК Барс Банк	1	-	-
ООО Банк Оранжевый	5	-	-
АО Т Банк	5	-	-
АО АЛЬФА- БАНК	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>13 300</b>	<b>15 842</b>	<b>7839</b>

Депозиты на 31.12.2024г. в размере 36 181 тыс. руб. до трех месяцев, в соответствии с учетной

политикой они относятся к денежным эквивалентам как высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет. Выданных кредитов и займов по состоянию на 31.12.2024г. Общество не имеет.

### 3.8. Прочие оборотные активы., в тыс. руб.

Расшифровка строки 1260

Наименование актива	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие оборотные активы расходы по неисключительным лицензиям и права на использования программных продуктов (менее 12 мес.)	-	1348	4502
Недостачи подлежащие возмещению сотрудниками в 2025г	288	298	-
<b>Итого ПОА</b>	<b>288</b>	<b>1646</b>	<b>4502</b>

В связи с тем, что, учет лицензий и прав, не подходящих под критерии НМА с 2024г организован на счете 76.18 “Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности”, на 31.12.2024 стоимость таких активов перенесена на счет 76.18 и в балансе отражается на 31.12.2024 в разделе 1230 Дебиторская задолженность.

### 3.9. Капитал и резервы

Предприятие имеет **Уставный капитал** в размере **10 тыс. руб.** (Десять тысяч) рублей. Величина Уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе и в течении 2024г. не изменялась.

По состоянию на 31.12.2024 года нераспределенная прибыль предприятия составляет **797 642 тыс. руб.** (Семьсот девяносто семь миллионов шестьсот сорок две тысячи) рублей.

Чистые активы общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составляют **797 652 тыс. руб.** (Семьсот девяносто семь миллионов шестьсот пятьдесят две тысячи) рублей.

### 3.10. Прочие обязательства, тыс. руб.

Строка 1450 Прочие обязательства

В состав прочих обязательств входят расчеты по аренде на 31.12.2024 года задолженность составляет **260 569 руб.**, в том числе:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
<b>ООО ОПМ-Логистик( ранее ООО СТН-Строй)</b>			
Договор аренды №67А/24 от 01.07.2024 г. (до 01.07.2024 №13А/22 от 16.11.2022 г.)	60 188	72 674	86 936
Договор аренды №17А/22 от 01.12.2022 г.	0	0	275
Договор аренды №50А/24 от 01.07.2024 г. (до 01.07.2024 №18А/23 от 14.08.2023 г.)	11 012	13 224	0
Договор аренды №20А/20 от 12.10.2020 г.	24 776	23 338	30 911
<b>ИП Турусов В.И.</b>			
Договор аренды №310/0122 от 01.01.2022 г.	2280	1 950	2 423

<b>ООО Эксперт-групп</b>			
Договор аренды нежилого помещения №23 от 16.12.2021 г.	9 068	12 267	15 116
<b>ООО Смартфлит</b>			
Договор аренды оборудования №SF/21-12-09-1	2532	3 591	4 384
<b>ООО В2В Паркс</b>			
Договор субаренды б/н от 17.12.20 г.	-	21 561	26 807
<b>ИП Захаров А.В.</b>			
Договор аренды № 2ЗИП/АП-53 от 10.08.2023	147 880	170 802	0
<b>ООО Союзэнерго</b>			
Договор аренды оборудования № 041-А от 14.09.2023г.	2833	4 215	0
<b>Итого</b>	<b>260 569</b>	<b>323 622</b>	<b>166 852</b>

### 3.11. Заемные средства, в тыс. руб.

Расшифровка строки 1510

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Корпоративный" ПАО "Совкомбанк Овердрафт №FPS/1819/МФ-РКЛ/22 от 05.08.2022			
- основной долг	155 231	237 841	368 024
- проценты	2 171	2 645	2 930
<b>Итого</b>	<b>157 402</b>	<b>240 486</b>	<b>370 954</b>

### 3.12. Кредиторская задолженность, в тыс. руб.

Строка 1520. Кредиторская задолженность краткосрочная

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 762 431	1 064 416	989 043
Авансы полученные	37 512	155 114	82 830
Расчеты по налогам и сборам	12 471	29 066	6 368
Расчеты с персоналом по оплате труда	19 147	11 233	3 450
НДС с аванса	- 6 252	-25 852	-13 804
Прочая	2 177	1 181	248
<b>Итого</b>	<b>1 827 486</b>	<b>1 235 158</b>	<b>1 068 135</b>

Кредиторская задолженность в части авансов полученных, в бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС. Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 нет.

### 3.13. Оценочные обязательства, в тыс. руб.

Строка 1540.

Сформированы резервы по отпускам на 31.12.2024 г. –13 089тыс. руб., срок исполнения обязательств -2025 год, на 31.12.2023 г. – 9 265тыс. руб. На 31.12.2022 г. – 4 369тыс. руб.

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 3.14. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99, расходов соответственно – ПБУ 10/99.

Структура доходов и расходов за 2024, 2023, 2022г, в тыс. руб.

	2024 год	2023 год	2022 год
Строка 2110. Выручка, в том числе:	12 002 269	9 567 757	4 858 458
- от оптовой торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	12 002 269	9 567 757	4 858 458
Строка 2120. Себестоимость продаж, в том числе:	(10 078 721)	(8 350 426)	(4 311 508)
- стоимость товаров для перепродажи	10 078 721	8 350 426	4 311 508
Строка 2210. Коммерческие расходы, в том числе:	(779 440)	(565 484)	(287 226)
- амортизация	95 134	61 458	28 157
- расходы по аренде	4 941	5 028	2 594
- оплата труда	289 204	179 697	101 739
- страховые взносы	86 766	53 986	25 435
- расходы на охрану	3 626	2 270	917
- расходы на рекламу	4 443	2 490	1 400
- мебель, оргтехника, канцтовары, хоз. товары	8 197	9 611	5 271
- расходы на доставку товара до покупателя	198 035	192 932	93 424
- транспортные расходы (перемещение товара)	30 726	12 544	0
- расходы на упаковку товара	22 694	24 730	15 054
- командировочные расходы	1 639	1 682	2 512
- агентские вознаграждения (маркетплейсы, платежные агенты)	15 388	5 859	1 290
- прочие расходы	18 647	13 197	9 433
Строка 2220. Управленческие расходы, в том числе:	(184 379)	(132 500)	(90 501)
- амортизация	12 512	4 308	0
- мебель, оргтехника, канцтовары, хоз. товары	2 569	3 836	2 740
- расходы по аренде	3 196	750	245
- оплата труда	126 143	92 790	67 045
- страховые взносы	32 657	24 107	13 059
- командировочные расходы	1 643	2 039	1 474
- прочие расходы	5 659	4 670	5 938
Строка 2320. Проценты к получению, в том числе:	15 475	9 584	12 589
- проценты по депозиту	15 475	7 747	9 592
- проценты по займу	-	1 837	2 997
Строка 2330. Проценты к уплате, в том числе:	(230 576)	(149 870)	(130 334)
- проценты по факторингу	165 366	89 912	112 489
- проценты по аренде	32 494	23 138	11 445
- проценты по кредиту	32 716	36 820	6 400

Строка 2340 Прочие доходы, в том числе:	39 074	22 423	9 569
- бонусы от поставщиков	6 217	5 211	933
- корр. реализаций прошлых лет	7313	4 934	2 967
- отражение результатов инвентаризаций	12 389	4 959	3 829
- страховые и прочие возмещения ущерба	914	2 257	708
- изменение стоимости предметов аренды	9 674	1 674	-
- прочая выручка (реализация макулатуры, размещение оборудования)	457	461	375
- прочая аренда имущества и субаренда помещений	254	253	118
- штрафы и пени за несоблюдение договоров	3	278	-
- прочие доходы	1 853	2 396	639
Строка 2350 Прочие расходы, в том числе:	(28 465)	(22 679)	(11 561)
- корр. реализаций прошлых лет	9 085	5 721	3 046
- отражение результатов инвентаризаций	9 093	3 168	1 324
- услуги банков	2013	3 975	1 886
- списание ТМЦ и ОС	232	1 798	457
- отклонение курса при покупке(продаже) иностранной валюты, курсовые разницы	3 537	4 037	1 346
- прочие расходы не принимаемые (подарки, мероприятия, отказ поставщиков и пр.)	3 283	1 745	2 053
- премии покупателям	315	269	138
- прочие расходы	907	1 966	1 311

По итогам 2024 г. организация получила чистую прибыль 602 459 тыс. руб., определенную по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

### 3.15. Налог на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Отложенный налог на прибыль составил за 2024-1 543 тыс. руб., за 2023год -1387 тыс. руб., за 2022 год – 1 149 тыс. руб.

В составе отложенного налогового актива отражены убытки Общества, перенесенные на будущее, не использованные для уменьшения налога на прибыль в отчетном (налоговом) периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных (налоговых) периодах.

Взаимосвязь между условным доходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерский убыток до налогообложения, умноженный на ставку 20%, и доходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Показатели, влияющие на доход по налогу на прибыль в 2024, 2023, 2022г., в тыс. руб.

Показатели	За 2024 год	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	755 237	378 805	49 486
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)*, в т.ч.:	(154 321)	(78 709)	(11 188)
Условный доход по налогу на прибыль	-	-	-
Условный расход по налогу на прибыль	(151 047)	(75 761)	(9 897)
Изменение отложенных налоговых активов, сч 09	1 053	(39 371)	(41 841)
Изменение отложенных налоговых обязательств, сч. 77	2 596	(37 984)	(40 692)
Постоянный налоговый расход	1 731	1 070	1 188
Постоянный налоговый доход	-	-	(1 045)
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412)	1 543	1387	1 149
Прочее	-	(491)	-
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(152 778)	(76 831)	(10 040)

#### 4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

##### 4.1. Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах)

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

- Связанные стороны (аффилированные лица) Общества:

Связанные стороны, наименование	Характер взаимоотношений связанных сторон
ООО «ГК Авторитэйл»	99,99 % доля Уставного капитала
Райков Андрей Борисович, директор по стратегии ООО «Авторитэйл ПРО»	00,01 % доля Уставного капитала

<b>Вихарев Иван Николаевич,</b> генеральный директор ООО «Авторитэйл ПРО»	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
ООО «Авторитэйл М»	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное лицо
ООО "ВАГНЕР-АВТО"	
ООО "ВАГНЕР ПРЕМИУМ"	
ООО "ВАГНЕР ПРЕМИУМ ЮГ"	
ООО "МНОГОЦЕЛЕВАЯ ГРУППА ИНОВАЦИЙ АВТОБИЗНЕСА"	

- Операции Общества со связанными сторонами в 2024г.:

Наименование связанной стороны /ИНН	Договор/ суть сделки	Объем сделки, в тыс. руб.
ООО «ГК Авторитэйл»/ ИНН 7727445710	выплата дивидендов от «Авторитэйл ПРО»	Выплаченные дивиденды 99 990
	На 31.12.2024 существуют действующие договоры поручительства от ООО «ГК Авторитэйл» за ООО «Авторитэйл ПРО»	Поручительство полученное -1 175 000
ООО «Авторитэйл М»/ ИНН 7714461708	На 31.12.2024 существуют действующие договоры поручительства от ООО «Авторитэйл ПРО» за ООО «Авторитэйл М» на общую сумму	Поручительство выданное 30 406 000
	На 31.12.2024 существуют действующие договоры поручительства от ООО «Авторитэйл М» за ООО «Авторитэйл ПРО»	Поручительство полученное 7 875 000
	Действующие договоры поставки товара № 711 от 01.03.2021 (поставщик ООО «Авторитэйл ПРО», покупатель ООО «Авторитэйл М»)	Поставлено товара контрагенту, с учетом корректировок прошлых лет -120 114 Поступило денежных средств за товар – 118 478
	Договор сублицензионный от 21.08.2024 (поставщик ООО «Авторитэйл М», покупатель ООО «Авторитэйл ПРО»)	Получено неисключительное право пользования ПО -131

	Договор оказания юридических услуг №1 от 20.11.2023(поставщик ООО «Авторитэйл М», покупатель ООО « Авторитэйл ПРО»)	Контрагенту оплачено за услуги - 174
	Договор оказания юридических услуг №2 от 15.01.2024(поставщик ООО «Авторитэйл М», покупатель ООО « Авторитэйл ПРО»)	Контрагентом оказаны услуги на 350
<b>Райков Андрей Борисович,</b>  директор по стратегии ООО «Авторитэйл ПРО»	выплата дивидендов от «Авторитэйл ПРО»	Выплаченные дивиденды - 9
<b>ООО "ВАГНЕР-АВТО"/ ИНН 7801214832</b>	На 31.12.2024 существуют действующие договоры поручительства от ООО «Авторитэйл ПРО» за ООО «Вагнер-Авто»	Поручительство выданное -5 700 000
	На 31.12.2024 существуют действующие договоры поручительства от ООО «Вагнер-Авто» за ООО «Авторитэйл ПРО»	Поручительство полученное -5 700 000
<b>ООО "ВАГНЕР ПРЕМИУМ"/ИНН 7814606770</b>	На 31.12.2024 существуют действующие договоры поручительства от ООО «Вагнер премиум» за ООО «Авторитэйл ПРО»	Поручительство полученное -5 700 000
<b>ООО "ВАГНЕР ПРЕМИУМ ЮГ"/ИНН 7807394726</b>	На 31.12.2024 существуют действующие договоры поручительства от ООО «Вагнер премиум Юг» за ООО «Авторитэйл ПРО»	Поручительство полученное -5 700 000

#### 4.2. Информация о дивидендах

В 2024 году Общество выплатило дивиденды учредителям в размере 99 999 тыс. руб.

Участники ООО	к начислению	к выплате	Уплаченные налоги
ООО "Группа компаний Авторитэйл"	99 990	99 990	-
Райков Андрей Борисович	10	9	1 (НДФЛ)
<b>ИТОГО</b>	<b>100 000</b>	<b>99 999</b>	<b>1</b>

#### **4.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу**

- операции в 2022 году - краткосрочное вознаграждение, включающее заработную плату и иные выплаты в соответствии с условиями трудового договора, оплату командировочных расходов, с учетом налога на доходы физических лиц составило 24 452 тыс. руб. (суммы отчислений на социальное страхование, выплаченных в бюджет РФ в соответствии с требованиями законодательства, и не являющихся доходами управленческого персонала, составили 3 697 тыс. руб.).

- операции в 2023 году - краткосрочное вознаграждение, включающее заработную плату и иные выплаты в соответствии с условиями трудового договора, оплату командировочных расходов, с учетом налога на доходы физических лиц составило 29 372 тыс. руб. (суммы отчислений на социальное страхование, выплаченных в бюджет РФ в соответствии с требованиями законодательства, и не являющихся доходами управленческого персонала, составили 5 412 тыс. руб.).

- операции в 2024 году - краткосрочное вознаграждение, включающее заработную плату и иные выплаты в соответствии с условиями трудового договора, оплату командировочных расходов, с учетом налога на доходы физических лиц составило 34 216 тыс. руб. (суммы отчислений на социальное страхование, выплаченных в бюджет РФ в соответствии с требованиями законодательства, и не являющихся доходами управленческого персонала, составили 6 169 тыс. руб.).

- долгосрочное вознаграждение не выплачивалось.

#### **4.4. Информация о государственной помощи**

В отчетном 2024 году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

#### **4.5. Гарантийные обязательства**

Общество осуществляет гарантийное обслуживание проданных товаров. Обязанность по несению расходов на гарантийный ремонт лежит на заводе-изготовителе, который возмещает затраты Общества при выполнении гарантийного обслуживания.

#### **4.6. События после отчетной даты**

На момент составления данной пояснительной записки у Общества отсутствует информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденными приказом Минфина РФ № 56н от 25.11.1998г.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий, требующих внесения корректировок или упоминаний в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

#### **4.7. Информация по прекращаемой деятельности**

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2025 года, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у предприятия денежных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях путем среднесрочного и текущего планирования денежных потоков и осуществления платежей в строгом соответствии с бюджетом движения денежных средств. Соблюдение платежной дисциплины, увеличение периода отсрочки платежа на этапе заключения договоров (до 65 календарных дней с даты наступления обязательств, за исключением контрагентов, включенных в реестр МСП), контроль процесса управления вышеперечисленными рисками руководством организации ведет к минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов предприятия.

Эффективность подхода руководства к управлению ликвидностью подтверждается за 2024 год, увеличением положительной величины накопленного финансового результата, а также наличием свободных денежных средств на банковском депозите.

Генеральный директор

Вихарев И.Н.

