Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
по ООО «ИНКОМ-Авто»
за 2024 год

1. Сведения об организации

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИНКОМ-Авто» (далее по тексту – Общество). ИНН 1101151047 ОГРН 1141101004131

Сокращенное наименование ООО «ИНКОМ-Авто»

Юридический адрес: 167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, Сысольское шоссе, д.39.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: Россия, г. Москва, ул. Обручева, д.23, корп 3, комната 4Л КПП 772845001.

Основные виды деятельности - Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая

45.11.3 - торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая (основной вид)

Дополнительные виды деятельности

45.11.1 – торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами

45.11.2 - торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

45.20 - техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

45.3 - торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 62 чел. (на 31.12.2023 – 74 чел., на 31.12.2022 – 88 чел.) на 31.12.2024

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор – гражданин Российской Федерации Бибулатов Ахмад Хамзатович, физическое лицо с размером доли собственности 100%.

Коллегиальные исполнительные органы отсутствуют.

Бенефициарные владельцы: единственный участник Общества –гражданин Российской Федерации Бибулатов Ахмад Хамзатович.

Общество имеет долю в Уставном капитале организации ООО «ПТС-Сервис» ИНН 1101175418 в размере 25 %, что составляет 2 500,00 (Две тысячи пятьсот) рублей 00 коп.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «ИНКОМ-Авто» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

2. Раскрытие информации об учетной политике

При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений, что:

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Основные положения учетной политики:

1) Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от реализации новых легковых автомобилей;
- выручка от реализации легковых автомобилей по системе TRADE IN;
- выручка от реализации автозапчастей;
- выручка от реализации услуг по техническому обслуживанию и ремонт автотранспортных средств.

Выручка признается в бухгалтерском учете методом начисления. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Выручка от реализации отражается в момент отгрузки готовой продукции покупателям на основании выставленных счетов-фактуры и товарных накладных на отгруженную продукцию.

Выручка от реализации услуг (работ) отражается ежемесячно, в конце отчетного периода, при выставлении счетов-фактур (УПД).

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по предоставленным займам, проценты по депозитам - 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 депонентской задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- доходы от реализации активов – на дату перехода права собственности на актив;
- иные поступления - по мере их образования (выявления).

2) Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

расходы от обычных видов деятельности;

прочие расходы.

По способу включения в себестоимость выполненных работ (оказываемых услуг) расходы по обычным видам деятельности делятся на прямые и косвенные.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые расходы, собираемые по учету счетов 20 «Основное производство».

Расходы на нужды управления отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы предприятия, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в качестве условно-постоянных и отражаются по строке 2220 формы №2 «Отчета о финансовых результатах».

Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу" по итогам месяца прямым путем относятся на счет 90.07 «Расходы на продажу» и отражаются по строке 2210 формы №2 «Отчета о финансовых результатах».

Расходы по обычным видам деятельности группируются следующим образом:

- Расходы на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- Материальные расходы;
- Прочие расходы;
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль.

К прочим расходам относятся расходы Общества, не признаваемые в качестве расходов по обычным видам деятельности. Прочие расходы учитываются на субсчете 91.02 «Прочие расходы»

и группируются следующим образом:

- Проценты к получению (уплате);
- Налоги и сборы;
- Реализация имущества, работ, услуг;
- Резервы (по сомнительным долгам, финансовым вложениям), списание дебиторской, кредиторской задолженности;
- Прочие доходы и расходы;
- Расходы за счет прибыли.

Амортизация, расходы по содержанию, суммы налогов по объектам, не используемым в обычной деятельности (например, временно не эксплуатируемые, находящиеся на консервации по решению руководителя и т.п.), подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Для учета расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам, использует счет 97 «Расходы будущих периодов».

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

3) Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив основным средством не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Оприходование таких объектов и списание производится с использованием счета 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Активы, удовлетворяющие условиям ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., списываются на расходы сразу же и учитываются за балансом, на счете МЦ05 в количественном выражении до момента выбытии (списания) объекта.

Независимо от стоимостного показателя, земельные участки и объекты недвижимости учитываются в составе основных средств.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Первоначальная стоимость основных средств формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (товарами, материалами, готовой продукцией, основными средствами) определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету

соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. а также исходя из технических условий эксплуатации объекта. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей и утверждается приказом директора Общества. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, амортизация исчисляется учетом срока полезного использования у бывшего собственника.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерное оборудование
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Основные средства, представляющие собой отдельные объекты недвижимости или оборудования, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, учитываются обособленно на счете 03 «Доходные вложения» по первоначальной стоимости, амортизация по инвестиционным объектам недвижимости начисляется линейным способом.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств, включая инвестиционную недвижимость и объекты, предназначенные для сдачи в аренду, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом по сроку полезного использования. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится на основании решения комиссии, исходя из ожидаемого срока использования и установленной ликвидационной стоимости этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, и ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

В Обществе резерв на ремонт основных средств не создается.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Организация один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных

средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств происходит, например, в случаях:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии к иной чрезвычайной ситуации; о выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции.

Оборудование к установке, объекты незавершенного строительства и приобретение объектов основных средств отражаются в составе основных средств (строка 1150 баланса).

В следствии того, что в текущем периоде была обнаружена ошибка при переходе на ФСБУ 6/2020 прошлого периода, на 31.01.2024 года была сформирована корректирующая запись, а точнее скорректирована амортизация за 2022-2023 года, в корреспонденции со счетом бухгалтерского учета 84. Ошибка была связана с тем, что не была определена ликвидационная стоимость у части ОС. Ошибка исправлена альтернативным способом.

4) Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве капитальных вложений должны быть соблюдены условия признания их капитальными вложениями согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020)», утвержденному приказом Минфина России от 17.09.20 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020).

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее – фактические затраты).

С началом применения в 2022 году ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Обществом применен перспективный способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики.

5) Общество, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Выступая в качестве арендодателя, Общество не изменяет прежний принятый порядок учета активов в связи с передачей их в аренду согласно п. 41 ФСБУ 25/2018. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Доходы по операционной аренде (сдача помещений в аренду) признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Выступая в качестве арендатора, Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество (ППА)" к счету 01 "Основные средства". Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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, в том числе по земельным участкам, указанных в приложении к приказу.

Если Общество 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.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

В бухгалтерском балансе (строка 1150) в составе основных средств отражаются объекты основных средств, введенные в эксплуатацию и ППА (права пользования активами).

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Для определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на затраты производства, обществом в течение отчетного года использовался вариант оценки по средней себестоимости.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов, приобретенных для использования на предприятии, учитывается по фактической покупной стоимости, без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости ТМЦ». Общество осуществляет списание стоимости материально-производственных запасов по средней себестоимости.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

7) Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

8) Учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом

Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Общество не переоценивает группы однородных НМА по текущей рыночной стоимости.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете (п.п. 27 и 30 ПБУ 14/2007; п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008) перспективно.

Порядок бухгалтерского учета расходов на НИОКР регулируется ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы".

В период выполнения НИОКР все фактические расходы, связанные с их выполнением, накапливаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (на отдельном субсчете).

Если при выполнении НИОКР получен отрицательный результат, то произведенные расходы признаются прочими расходами отчетного периода (списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91.02 «Прочие расходы»).

Если при выполнении НИОКР получен положительный результат, не подлежащий правовой охране, который планируется использовать в производстве либо в управлении, то расходы на НИОКР списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

Расходы по объектам, полученным в результате НИОКР, списываются равномерно в течение одного года.

9) На основании пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34Н) создается резерв по сомнительным долгам.

На последнее число отчетного периода (квартала) проводится инвентаризация дебиторской задолженности. При выявлении сомнительных долгов, задолженность, возникшая при реализации товаров (оказания услуг), финансовых вложений (предоставление займов), которая с большей вероятностью не будет погашена в установленный договором срок, то такая задолженность в полной сумме (100%) включается в резерв.

При встречных обязательствах, в резерв включается только та часть задолженности, которая не покрыта встречным долгом этого же контрагента. Сомнительным долгом считается только та сумма, которая превышает величину этого обязательства.

10) В связи с предстоящей оплатой отпусков работников на предприятии создается резерв оценочных обязательств.

В целях равномерного учета предстоящих расходов предприятие формирует резерв на оплату предстоящих отпусков работников.

Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются на основании расчетов, включающие следующие данные:

$$\text{Показатель 3} = \frac{\textit{Показатель 2}}{\textit{Показатель 1}} \times 100\%$$

где, показатель 1 - сумма, предполагаемых расходов на оплату труда на следующий год, с учетом взносов на обязательное социальное страхование;

Показатель 2 - сумма, предполагаемых расходов на оплату отпусков в следующем году;

Показатель 3 - процент для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Отчисления в резерв производятся на последнее число текущего года в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий год, умноженным на установленный сметой процент. Указанные отчисления учитываются в составе расходов на оплату труда соответствующей категории работников. В течение года резерв используется для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им сумм взносов на обязательное социальное страхование.

Ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года производится инвентаризация резерва. Если накопленная сумма превышает обязательства предприятия по оплате отпусков, запланированных на прошедший год, но фактически не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Указанная сумма подлежит учету в составе расходов текущего периода (сторно).

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв. Соответствующая сумма включается в расходы на оплату труда текущего периода.

Обязательства предприятия по оплате отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря, определяются исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда (включая взносы на обязательное социальное страхование) и количества дней неиспользованного отпуска.

На основании сметы расчетов, ежегодно рассчитываются и устанавливаются ежемесячные отчисления в резерв на оплату отпусков в процентах от фонда оплаты труда с отчислениями.

11) Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет по полученным кредитам и займам ведется с применением счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете Общества подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочим расходом.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

12) Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о денежных эквивалентах регулируются Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

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. К таким вложениям Общество, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные

Денежные потоки Общества отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

При наличии у Общества соответствующих операций, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

поступления и выбытия денежных средств у комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

косвенные налоги (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;

поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

оплата транспортных услуг при получении компенсации от контрагента в таком же размере.

13) Внесение изменений в учетную политику на 2024 год производилось.

Внесение изменений в учетную политику на 2024 год связано с началом применения с 01.01.2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Переход на ФСБУ 14/2022 будет проходить альтернативно. Общество не будет применять ФСБУ 14/2022 к активам, которые характеризуются признаками НМА, но имеют стоимость за единицу ниже лимита, установленного Обществом (100 тыс. руб.) В этом случае затраты на их приобретение, создание будут признаваться расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов (п.7 ФСБУ 14/2022).

Внесение корректировок в бухгалтерскую годовую отчетность за 2023 год производилось, для Формы 3 и приложение 5 Дебиторская и Кредиторская задолженность. В части устранения счетных ошибок.

3. Информация относительно допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО «ИНКОМ-Авто» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В настоящее время в связи с проведением специальной военной операции на территории Украины, введением беспрецедентных санкций против Российской Федерации, ростом курса валют по отношению к рублю, повышением ключевой ставки Центробанка России ООО «ИНКОМ-Авто» сталкивается с угрозами непрерывного обеспечения торгового процесса.

С введением санкций на территории РФ ООО «ИНКОМ-Авто» день поставщик ООО «Хендэ Мотор СНГ» прекратил поставки автомобилей Hyundai. Что приводит к убыткам компании по сегодняшний день. Общество так же приобретает запчасти, комплектующие и оборудование, цены на которые зависят от курса валют. Нарушена логистика поставок комплектующих и запчастей для обслуживания автомобилей, затребовавшая значительно больший срок ожидания, а также увеличение закупочной стоимости тех или иных компонентов, что в свою очередь повлекло снижение количества обращений клиентов на сервисное обслуживание.

Рост курса валют, изменения логистики поставок товаров, увеличение транспортных расходов привели к значительному повышению закупочных цен у поставщиков, и соответственно к росту затрат на производство и увеличению себестоимости продукции.

Серьезное снижение покупательского спроса оказала повышение ключевой ставки банков.

В сложившихся условиях мы считаем, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и мы не в состоянии предвидеть все варианты развития кризисной ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует ООО «ИНКОМ-Авто».

ООО «ИНКОМ-Авто» не в состоянии в полной мере оценить влияние на бизнес текущих и предстоящих отрицательных тенденций на товарных и финансовых рынках, что в значительной степени свидетельствует об экономической неопределенности Общества в будущем. Указанные выше обстоятельства могут напрямую повлиять на финансовые результаты Общества в будущем.

Выше перечисленные риски и обстоятельства приводят к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности. Однако ООО «ИНКОМ-Авто» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). Так же компания, для уменьшения рисков ведет поиск новых торговых площадок, в частности г. Москва и г. Астрахань. Так же компания нацелена на развитие такого вида деятельности, как реализация автозапчастей и услуги сервиса.

4. Информация по отчетным сегментам

ООО «ИНКОМ-Авто» не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по отчетным сегментам».

5. Информация об участии в совместной деятельности

ООО «ИНКОМ-Авто» не осуществляет деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или)

индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

6. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

ООО «ИНКОМ-Авто» не осуществляет деятельность, по договорам доверительного управления имуществом, не является учредителем доверительного управления.

7. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетной даты не происходило событий, требующих отражения в бухгалтерской отчетности, в частности:

- не произошли существенные изменения в гражданском, хозяйственном и налоговом законодательстве;
- не произошли существенные изменения стоимости сырья и материалов, которые могли бы повлиять на оценку товарно-материальных запасов;
- не рассматривалось внесение каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок;
- не имели место случаи конфискации государством активов или их гибели в результате пожара, наводнения или других стихийных бедствий;
- не имела место и не планируется продажа активов;
- не принимались новые обязательства, не осуществлялись новые займы, не заключались договоры поручительства;
- не происходило исполнение гарантий, поручительств, выплаты пени и штрафов;
- не происходило выплат по гарантии или возмещения обязательств третьих сторон;
- отсутствуют спорные вопросы, касающиеся уплаты налогов и сборов;
- отсутствует угроза возникновения судебного разбирательства;
- отсутствуют обязательства в отношении охраны окружающей среды.

Внесение изменений в раскрываемую информацию, относящуюся к условиям, существовавшим на отчетную дату, с учетом последних данных об этих условиях, полученных после отчетной даты, не требуется.

8. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

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

Оценочные обязательства — это обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком погашения. Они могут возникнуть из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров.

Экономическим смыслом отражения оценочного обязательства в бухгалтерском учете является создание резервов под предстоящие расходы, которые с высокой вероятностью произойдут в будущем.

Общество проводит ежегодную инвентаризацию созданных резервов и обязательств.

Иные оценочные обязательства в Обществе отсутствуют. Перерасчет оценочного обязательства по приведенной стоимости за отчетный период (проценты) не производился.

Неопределенности в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства не существуют.

Суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям не ожидаются.

Другие обстоятельства, требующие признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств, отсутствуют.

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

В 2022 году на основании решения ИФНС России по г. Сыктывкару от 29.12.2021 г. №1 в 2021 году была назначена налоговая проверка. Проверка проводилась с 29.12.2020 по 25.06.2021 года, проверяемый период с 01.01.2017 по 31.12.2019 года.

По результатам выявленных нарушений был составлен акт налоговой проверки № 16-09/2 от 25.08.2021г., были проведены дополнительные мероприятия. По итогам дополнительных мероприятий и представленным Обществом доказательств было вынесено решение по доначислению налогов на сумму 73 млн. руб.

В бухгалтерском и налоговом учете данное доначисление на 31.12.2024 года не произведено, т.к. идут судебные разбирательства.

9. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращение части деятельности организации не осуществлялось и не планируется.

Следующие операции не производились:

- продажа имущественного комплекса (предприятия) или его части;
- продажа отдельных активов и прекращение (исполнение) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- отказ от продолжения части деятельности;
- реорганизация в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

10. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами ООО «ИНКОМ-Авто» являются:

Наименование	Основание	Характер операций
Бибулатов Ахмад Хамзатович	Единственный участник, бенефициарный владелец	Трудовой договор
Заварин Михаил Павлович	Единоличный исполнительный орган	Трудовой договор, заключен 08.06.2022 г.
ООО "ПТС-Сервис" ИНН 1101175418	Зависимое общество (согласно ФЗ № 14-ФЗ об обществах с ограниченной ответственностью)	Договор аренды земельного участка б/н от 01.05.2023г, Сумма операций 255 тыс. руб. Задолженность перед ООО «ИНКОМ-Авто» на 31.12.2024 составила 942 тыс. руб. Договору займа № 3 от 24.04.2023г, сумма займа составила 230 тыс. руб. начисленные % - 1 тыс. руб. Задолженность отсутствует. Договор аренды офисного помещения от 01.03.2023г, Сумма операций 22 тыс. руб. Задолженность перед ООО «Инком-Авто» на 31.12.2024 год составила 7 тыс. руб. Договор на оказание транспортных услуг от 30.10.2023 год. Сумма операций 338 тыс. руб. Задолженность на конец периода – отсутствует. Договор аренды транспортного средства от 01.01.2024 год, Сумма операций 260 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2024 перед ООО «ИНКОМ-Авто» составила 229 тыс. руб. Договор аренды транспортного средства 01.06.2024 год. Сумма операций составила 458 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2024 год перед ООО «ИНКОМ-Авто» составила 458 тыс. руб. Все договора займа закрыты, проценты начислены и уплачены. ИТОГО задолженность по контрагенту по всем договорам перед ООО ИНКОМ-Авто на 31.12.2024 составляет 1 636 тыс. руб.
ООО "ЭТЦ" ИНН 6362014132	Через единственного участника	Операции отсутствуют
ООО "Техноиндустрия"	Через единственного участника	Операции отсутствуют
ООО ТП "Вулкан" ИНН 6313009309	Через единственного участника	Операции отсутствуют
ООО "Мси Групп" ИНН 7727221020	Через единственного участника	Операции отсутствуют

В отношении задолженности по операциям со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не создавались, списание задолженности не производилось.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу:

- краткосрочные вознаграждения – 5 867 829,82 руб., в том числе:
  - оплата труда – 4 062 686,26 тыс. руб.;
  - отпускные – 417 224,62 тыс. руб.;
  - страховые взносы – 886 982,94 тыс. руб.
- долгосрочные вознаграждения – не выплачивалось.
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности): 500 936 руб.
- иные долгосрочные вознаграждения: не выплачивалось.

Резервы по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон не создавались, списание задолженности не производилось.

11. Оценочные значения

По состоянию на 31 декабря 2024 года признаны следующие оценочные значения:

- резерв по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществлена на конец отчетного периода.

Проверке подлежала дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитывались следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известные из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника.

Величина резерва определена отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и составила 13 919 тыс. руб.

За отчетный период были произведены дополнительные работы восстановлено часть резерва. Поскольку сомнительная задолженность, в отношении которой был созданы резервы по сомнительным долгам, погашена в отчетном периоде, то в бухгалтерской отчетности за отчетный период отражено увеличение прочих доходов на суммы погашения.

По состоянию на 31.12.2024 года проведена проверка финансовых вложений на обесценение.

С целью определения необходимости создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей при проведении годовой инвентаризации было проверено наличие у предприятия следующих категорий материально-производственных запасов:

- которые морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- использование которых в текущих условиях представляются сомнительными;
- текущая рыночная стоимость которых ниже фактической себестоимости.

Основание для начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей

отсутствует, запасы, относящиеся к вышеперечисленным категориям, не выявлены.

Необходимость признания других оценочных значений отсутствует.

12. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

12.1. Информация о налоге на прибыль

Отложенный налог на прибыль, обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, составил 0 руб.

Изменения правил налогообложения, изменения применяемых налоговых ставок не осуществлялись. Применяемая налоговая ставка – 20%.

По итогам 2024 года Обществом получен убыток для целей налогообложения прибыли.

12.2. Информация по основным средствам

В состав основных средств входят объекты, используемые для управленческих нужд Общества, а также комплекс зданий, сооружений и иных объектов основных средств производственного назначения.

Основные средства Общества в тыс. руб.:

стоимость основных средств	на начало 2024г.	приход	расход	на конец 2024г.
Земельные участки	1 100			1 100
Здания	70 541	16 843		87 384
Сооружения	5 428		85	5 343
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 069	625	4 415	4 279
Транспортные средства	26 115	12 494	4 385	34 223
Производственный инвентарь	2 952			2 952
Другие виды ОС	4 405	2 541		6 946
Офисное оборудование	1 102			1 102
Всего:	119 711	35 877	10 370	145 218
Начислено амортизации за 2023г.				12 165
Накопленная амортизация				57 572
Остаточная стоимость ОС на 31.12.2023				85 985

Результат от выбытия основных средств за отчетный период не признавался, выбытие объектов связано с переводом объектов основных средств в категорию товаров для продажи.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

• Здания и сооружения (недвижимость) – 15-20 лет;
• Производственное оборудование 5-7 лет;
• Транспортные средства и спецтехника – 5-7 лет;
• Прочее оборудование (в т.ч. офисное 1-5 лет).

Стоимость земельных участков не погашается.

Способ начисления амортизации: линейный способ.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и

прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на 31.12.2024г. Составила 82 078 тыс. руб., не амортизируемых – 3 568 тыс. руб.

Проверка на конец отчетного периода элементов амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) существенные изменения условий использования ОС не выявила.

Проверкой объектов основных средств на обесценение по состоянию на 31.12 2024 года признаки обесценения объектов основных средств, перечисленные в пунктах 12, 13, 14 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", не выявлены.

В балансовой стоимости основных средств наибольший удельный вес - занимают здания и сооружения. За 2024 год рынок недвижимости в г. Сыктывкаре имел тенденцию к росту, в связи с чем рыночная стоимость данных активов выросла.

Объекты основных средств, пригодные для использования, но не используемые, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют.

Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав: Нежилое здание с кадастровым номером: 11:05:0105026:901, площадью 1082,1 кв.м., расположенного по адресу: Республика Коми, г. Сыктывкар, Сысольское шоссе, д.37, земельный участок с кадастровым номером: 11:05:0105026:554, площадью 7499,0 кв.м., с учетом доли в праве собственности 41/100, расположенного по адресу: Республика Коми, г. Сыктывкар, Сысольское шоссе, земельный участок, 37, Земельного участок с кадастровым номером 11:05:0105026:575, общей площадью 8561,0 кв.м, расположенного по адресу: Республика Коми, г. Сыктывкар, Сысольское шоссе, ангар с нежилыми помещениями производственного назначения, площадью 160,0 кв.м., расположенный по адресу: Республика Коми, г. Сыктывкар, адрес ориентира: Сысольское шоссе, 39, балансовой стоимостью 11 277 тыс. руб.

Обременение наложено ИФНС по РК в г. Сыктывкаре.

Договоры неоперационной (финансовой) аренды в 2023 году не заключались.

Предоставление в аренду основных средств не является основных видов деятельности Общества.

Предметом аренды являются оборудование, которое учитывается в составе доходных вложений и отражено в бухгалтерском балансе по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом начисленной амортизации. Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации по доходным вложениям на начало и конец отчетного периода, о движении в течение отчетного года, ином использовании представлена в разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой основных средств, переданных в аренду, отсутствуют.

Проценты на задолженность по арендным платежам не начислялись.

Переменные арендных платежи отсутствуют.

Затраты, связанные с улучшениями предмета аренды, арендаторами не осуществлялись.

Потенциальные денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды договорами аренды не предусмотрены.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, предусмотрены в части использования предмета аренды по целевому назначению, запрет на передачу в субаренду.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности, Общество арендует и приобретает в лизинг объекты основных средств.

Признание предмета аренды произведено на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по

аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество (ППА)" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Информация об объектах основных средств, полученных по договорам аренды, по которым признано право пользования активом по состоянию на 31 декабря 2024 года:

N	Арендодатель	Срок договора	Наименование арендуемого имущества	Стоимость ППА (тыс. руб.)	Остаточная стоимость ППА (тыс. руб.)
1	Комитет по управлению имуществом администрации МО ГО «Сыктывкар»	49 лет.	Земельный участок 11:05:0105019:84	362	362
	ИТОГО			**362**	**362**

Информация по договорам лизинга на 31.12.2024г.:

№	Лизингодатель, № Договора (Предмет Лизинга)	Сумма по договору (тыс. руб)	Дата заключения договора	Дата погашения договора	Ежемесячный лизинговый платеж (тыс. руб)	Информация о предстоящих лизинговых платежах на 2025 год. (тыс. руб)	Информация о предстоящих лизинговых платежах до конца срока лизинга (тыс. руб)
1	ООО «Альфамобиль» Договор № 32275-ННВ-22-АМ (Эвакуатор)	8 690	24.11.2022	31.10.2027	182	2 191	5 995
2	ООО "Каркаде" Договор № 92544/2024	2 289	15.10.2024	15.09.2027	60	720	2 003
3	ООО "Каркаде" Договор № 92546/2024	2 691	15.10.2024	15.09.2027	70	840	2 354
4	ООО "Каркаде" Договор № 92545/2024	2 883	15.10.2024	15.09.2027	75	900	2 523

По условиям лизинговых договоров балансодержателем в сделках является ООО «ИНКОМ-Авто».

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам, условиями которых не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды; не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду; договор заключен на срок менее 12 месяцев, стоимость предаваемого имущества в аренду менее 300 тыс. руб.:

(тыс. руб.)

Дата, номер договора	*Арендодатель*	*Объект аренды*	*Расходы за 2024 год*	*Предстоящие расходы на 2025 год*
Договор № 454-АП от 01.02.2022 (аренда	***ООО «Мартекс»***	***Офисные помещения***	***48***	***0***

нежилых помещений)				
Договор 07П/24 от 23.01.2024	***ООО «Мартекс»***	***Парковочное место***	***224***	***224***
Договор 07А/24 от 23.01.2024	***ООО «Мартекс»***	***Офисные помещения***	***627***	***627***
Итого			***899***	***851***

По условиям лизинговых договоров Балансодержателем в сделках является ООО «ИНКОМ-Авто»

Проценты, на задолженность по арендным платежам, не начислялись.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не осуществлялись.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, не установлены.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, не осуществлялись.

Потенциальные денежные потоки до даты предоставления предмета аренды договорами аренды не обусловлены.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

Информация о незавершенных капитальных вложениях представлена в разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Капитальные вложения осуществлялись в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, в инвестиционную недвижимость капитальные вложения не осуществлялись.

Финансовый результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период не признавался.

Проверкой объектов капитальных вложений на обесценение по состоянию на 31.12 2024 года признаки обесценения не выявлены.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

12.3. Информация по нематериальным активам

В Обществе на начало 2024 года и конец 2024 года составили 50 тыс. руб., в течение 2024 года не приобретались.

Принятый способ определения амортизации нематериальных активов – линейный.

Изменения сроков полезного использования и способов определения амортизации нематериальных активов не осуществлялись.

НМА с неопределенным сроком полезного использования, созданные самим Обществом, а также с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды, отсутствуют.

12.4. Информация по запасам

Информация по наличию на начало и конец отчетного года, движению запасов представлена в разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Материально-производственные запасы в залог не передавались, резерв под снижение стоимости не формировался.

Изменения в способы расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не вносились.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, по состоянию на 31.12.2024г. – 18 332 тыс. руб.

12.5. Информация о доходах и расходах

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (без НДС) характеризуются следующими данными:

(в тыс. руб.)

Виды деятельности	2024 год	2023 год	Абсолютное изменение
1.1.4. Реализация новых автомобилей	795 456	600 800	+ 194 656
1.1.1. Реализация автомобилей по системе TRADE IN	132 304	135 167	- 2 863
1.1.2. Реализация автозапчастей	54 873	62 732	- 7 859
1.1.3. Реализация услуг сервиса	50 939	51 535	- 595
1.1.6. Прочая реализация	0	5 450	- 5 450
ИТОГО выручка от реализации	***1 033 572***	***855 684***	***+ 177 889***

Состав затрат на производство раскрыт в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав прочих доходов и расходов:

Виды прочих доходов и расходов	2024 год	2023 год	Абсолютное изменение
Доходы по начисленным процентам	23	220	- 197
Доходы по выставленным штрафам, пеням, неустойкам по хоз. договорам	109	58	+ 51
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 649	1 156	+ 493
Возмещение расходов	1 375	1 219	+ 156
Комиссионное вознаграждение	155	623	- 468
Премия от Дистрибьютеров	3 240	2 306	+ 934
Прочие внереализационные доходы	40	2 017	- 1 977
Доходы полученные от реализации ОС и пр. имущества	1 840	1 924	- 84
Прочие доходы	2 981	124	+ 2857
ИТОГО прочие доходы	***11 412***	***9 646***	***+ 1 766***
Расходы на оплату услуг банков	6 156	2 535	- 3 621
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам	487	2 594	- 2 107
Проценты, начисленные по полученным договорам займа/кредитам	20 987	9 747	+ 11 240
Расходы связанные со сдачей имущества в аренду	310	275	+ 35
Возмещение расходов	215	259	- 44
Комиссионное вознаграждение	26	104	- 78
Прочие внереализационные расходы	1 075	1 677	- 602
Расходы связанные с реализацией ОС прочего имущества	686	1 171	- 485
Резервы по сомнительным долгам	0	17 494	- 17 494
Прочие расходы	635	275	+ 360
Итого прочие расходы	***30 577***	***36 131***	***- 5 554***

Прочие доходы и расходы, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Прочие расходы за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, не признавались.

Прочие доходы за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, не признавались.

В отчетном периоде не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались.

12.6. Денежные средства

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

- остатки денежных средств в кассе 1 989,98 тыс. руб., на расчетных счетах – 5 246,68 тыс. руб.

В форме № 4 «Отчет о движении денежных средств» денежные потоки (в т.ч. поступления от покупателей, платежи поставщикам) в соответствии с пп. «б» п.16 ПБУ 23/2011 отражаются без косвенных налогов (НДС и акцизов).

Свернуто отражаются суммы НДС, уплаченные в бюджетную систему РФ и возвращенные из бюджета.

Открытые, но не использованные кредитные линии, отсутствуют. В получении денежных средств условиях овердрафта нет необходимости. Не привлекались поручительства третьих лиц. Не открывались аккредитивы в пользу других организаций.

Денежные средства, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования, отсутствуют.

Денежные потоки, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности, отсутствуют.

12.7. Финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражен вклад в уставный капитал ООО "ПТС-Сервис", ИНН 1101175418 в сумме 2,5 тыс. руб.

По строке 1240 баланса «Финансовые вложения» в размере 1 080 тыс. руб. отражены:

- Приобретения прав требования ООО "МОДНЫЙ СЫКТЫВКАР" ИНН 1101043115 – 580 тыс. руб.;
- предоставленный займ ООО "РусЭкоТрейд" ИНН 7722358038 - 500 тыс. руб.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не осуществлялось.

Финансовых вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Финансовые вложения, переданные другим организациям или лицам (кроме продажи), отсутствуют.

Оценка предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Необходимость создания резерва под обесценение финансовых вложений отсутствует.

12.8. Курсовые разницы

В отчетном периоде Общество не осуществляло операции в иностранной валюте.

12.9. Кредиты и займы

В состав долгосрочных обязательств, входит задолженность, которая имеет долгосрочный характер и наступление обязательств, по которой более 1 года.

В качестве прочих обязательств учитывается задолженность перед лизинговыми компаниями.

66.01, Краткосрочные займы	Погашено (тыс. руб.)	Получено (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2024 г.	Срок погашения
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО СТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л				
Кредитная линия 84-32406/0200 от 10.08.2022	203 918	241 535	94 051	08.08.2032
ПАО Совкомбанк				
3479/FPS/МФ-РКЛ/24	119 746	171 497	51 751	До полного погашения обязательств

За отчетный период проценты по краткосрочным займам и целевым займам составили 19 041 тыс. руб., в т.ч. подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов – 0 тыс. руб. Задолженности по процентам по состоянию на 31.12.2024 нет.

Временное использование средств полученных займов в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений не допускалось.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей, выпущенные и проданные облигации (п. 17 ПБУ 15/2008)

Случаи неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа не допускались.

12.10. Иная обязательная информация

Договоры долевого участия в строительстве и договоры строительного подряда в отчетном периоде не заключались.

Общество не является получателем государственной помощи.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не осуществлялись.

Затраты на освоение природных ресурсов не производились.

Существенное изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений и пояснений к ним, не осуществлялось.

Существенная корректировка данных за период, предшествующий отчетному, не производилась.

Существенные отступления от действующих правил бухгалтерского учета и отчетности не допускались.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Директор Заварин М.П.

Главный бухгалтер Сухнева Е.Н.

Дата 20.03.2025