Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ООО «Автобай» за 2024 год.

1. *Общие сведения об организации.*

ООО «Автобай» зарегистрировано, согласно Свидетельства серии 67 №001859366 от 15.02.2013г., за государственным номером 1136733002427 выдан Межрайонной Инспекцией ФНС № 5 по Смоленской области.
ИНН 6732055048, КПП 503201001.
Юридический адрес и фактическое местоположение: 108809, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Внуково, кв-л 63, дом 1, стр.2.
Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения: Свидетельство от 23.10.2017г.
Уставный капитал ООО «Автобай» составляет 10 000 руб. Сформирован полностью.
Основной вид деятельности: Торговля автомобильными частями, узлами и принадлежностями.
Бенефициар Общества: 1. Слим Уссама Али.

2. *Численность и показатели по заработной плате.*

Средняя численность работников Общества за 2024 года составила 230 человека.
ФОТ всего за 2024 год – 182 365 тыс. руб., в том числе начисления по управленческому персоналу 6 873 тыс. руб.

Возглавляет Общество Директор, назначение которого на должность осуществляется решение единственного участника. В отчетном периоде Директором являлся:
- Лагун Дмитрий Александрович с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

Общество находится на общей системе налогообложения с 15.02.2013г.
Налоговый и бухгалтерский учет ведется в электронном виде, с помощью программы автоматизации бухгалтерского учета 1С: Бухгалтерия 8.3.
Дочерних и зависимы обществ Общество не имеет.
Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. рублей.
Расчеты в иностранной валюте Обществом производились.

3. *Отчетность Общества.*

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации и состоит из:
- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменении капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Табличные и текстовые пояснения.

4. *Существенные способы ведения бухгалтерского учета, Утвержденные Учетной политикой.*

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2024 год утверждена приказом Директора от 30.12.2023г. № 30/12-2023

Бухгалтерская отчетность формируется Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Обязанности по ведению бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности Общества осуществляются главным бухгалтером.

В 2024 году для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 2/2020. В целях исполнения требований ФСБУ 6/2020 было осуществлено следующее:

- Объекты основных средств, стоимостью менее 100 тысяч рублей, были переведены в состав малоценного оборудования с отражением на забалансовом счете МЦ.04.
- Вновь приобретаемые активы стоимостью менее 100 тысяч рублей, сразу отражались в составе малоценного оборудования.

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации или для управленческих нужд, при одновременном выполнении следующих условий:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Если стоимость основного средства не превышает установленного лимита, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312). Срок полезного использования объектов основных средств определяется, при принятии объектов к бухгалтерскому учету, руководителем предприятия исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Входящее сальдо по данным за 2023 год в бухгалтерской отчетности за 2024 год не изменено в отношении ОС, в связи с учетной политикой Общества по стоимостному критерию ОС. Балансовая стоимость ОС соответствует справедливой стоимости.

	Данные 31.12.2024 отчетности за 2024 год	Данные 31.12.2023 отчетности за 2023 год
Строка 1150 «Основные средства»	613 549	474 774
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль»	219 499	428 181

Аренда. В декабре 2024г. Общество заключило договор аренды помещения офиса и склада с ИП Мамоян А.Б. Срок договора аренды 48 месяцев. В связи с применением требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество отразило Право Пользования Активом (ППА). Стоимость права пользования активом равна его справедливой стоимости, которая принята в сумме арендных платежей за срок действия актива, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке ЦБ РФ – 18 %.

Стоимость основных средств погашается ежемесячно путем начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020). Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств. Ускоряющие или понижающие коэффициенты не применяются.

Переоценка ОС не производится.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражают с применением счета 10 «Материалы». Приобретение МПЗ оценивать по цене приобретения (цене поставщика). Иные затраты, связанный с приобретением МПЗ, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Снижение стоимости МПЗ не выявлено.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

Валюта баланса на 31.12.2024 г. составляет 5 083 457 тыс. рублей, в том числе по статьям баланса:

№	Наименование показателя	Абсолютная величина, тыс. руб.	% от валюты баланса
1	Основные средства	613 549	12
2	Запасы	3 273 670	64
2.1	в том числе незавершенное производство	-	
3	Дебиторская задолженность	711 778	14
4	Кредиторская задолженность	3 606 990	71
5	Нераспределенная прибыль	219 499	4

a. Запасы

Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. составляет 3 273 670 тыс. руб., из нее:

- товары приобретенные – 3 273 056 тыс. руб.
- материалы и МБП – 614 тыс. руб.

b. Кредиторская задолженность.

Показатель кредиторской задолженности на 31.12.2024г. составляет 3 606 990 тыс. руб. из нее:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 3 467 300 тыс. руб.
- задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и другими обязательным платежам – 87 238 тыс. руб.

- задолженность с разными дебиторами и кредиторами – 52 452 тыс. руб.

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной, просроченной задолженности нет.

с. Дебиторская задолженность.

Показатель дебиторской задолженности на 31.12.2024г. составляет 711 778 тыс. руб., из нее:

- задолженность поставщиков и подрядчиков – 112 627 тыс. руб.
- задолженность покупателей – 356 168 тыс. руб.
- задолженность бюджета и внебюджетных фондов по налогам, сборам и другим обязательным платежам – 178 006 тыс. руб.
- задолженность разных дебиторов и кредиторов – 64 977 тыс. руб.

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной, просроченной задолженности нет.

6. Анализ и оценка структуры финансовых результатов.

В 2024 году Обществом получена выручка от реализации товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в сумме 6 132 341 тыс. руб. (без НДС), себестоимость реализации составила 5 379 875 тыс. руб. Валовая прибыль за 2024 год – 752 466 тыс. руб.

Расходы за отчетный период составили 534 940 тыс. руб.

Структура произведенных расходов следующая:

- расходы на оплату труда, в том числе соц. отчисления -214 058 тыс. руб.
- транспортные расходы – 83 718 тыс. руб.
- расходы по аренде – 25 938 тыс. руб.
- амортизация объектов основных средств – 84 695 тыс. руб.
- расходы по услугам ответ. хранения – 2 315 тыс. руб.
- расходы по услугам охраны – 4 737 тыс. руб.
- услуги страхования имущества – 2 059 тыс. руб.
- услуги связи, интернет провайдера - 3 198 тыс. руб.
- услуги декларирования в системе ТР ТС – 8 944 тыс. руб.
- материальные расходы – 12 072 тыс. руб.
- услуги комиссионеров – 511 тыс. руб.
- прочие расходы – 47 354 тыс. руб.
- управленческие расходы – 45 341 тыс. руб., отражены в составе коммерческих расходов в отчете о финансовых результатах;

Прочие доходы составили – 298 519 тыс. руб. в том числе:

- корректировка реализаций – 8 536 тыс. руб.
- курсовые разницы - 247 785 тыс. руб.
- списание кредиторской задолженности – 1 259 тыс. руб.
- начисление премий поставщиков – 45 тыс. руб.
- резерв отпусков – 27 тыс. руб.
- оприходование излишков – 15 140 тыс. руб.
- прочие внереализационные доходы – 995 тыс. руб.
- реализация прочего имущества – 22 882 тыс. руб.
- реализация основных средств – 1 850 тыс. руб.

Прочие расходы составили –596 087 тыс. руб. в том числе:

- расходы на услуги банков – 13 093 тыс. руб.
- курсовые разницы – 426 408 тыс. руб.

- продажа иностранной валюты – 86 тыс. руб.
- корректировка реализаций – 9 727 тыс. руб.
- списание дебиторской задолженности – 3 584 тыс. руб.
- премии, выплаченные покупателю – 34 680 тыс. руб.
- проценты к уплате – 13 320 тыс. руб.
- списание бракованного товара – 5 590 тыс. руб.
- штрафы, пени – 41 тыс. руб.
- ликвидация основных средств – 19 223 тыс. руб.
- реализация основных средств – 1 986 тыс. руб.
- реализация прочего имущества – 22 503 тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы – 45 846 тыс. руб.

Убыток от деятельности Общества за отчетный период составил - 80 042 тыс. руб.

7. Прочая информация.

За отчетный период 2024 года Общество не получало бюджетных средств, которые могли бы быть рассмотрены в качестве госкредитов или иных форм государственной помощи, не выдавало векселей, не выпускало облигаций. В 2024 году Общество использовало в своей деятельности банковские гарантии от ПАО Сбербанка России, а также краткосрочный кредит от Альфа-Банка в Республики Беларусь.

Так же в отчетном году не было оснований для начислений резервов по сомнительным долгам, резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

8. Оценочные обязательства.

Существенных незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, разногласий налоговыми органами Общество не имеет.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п. Общество создает резерв по отпускам, ежемесячный процент отчислений от ФОТ – 9,0%.

9. Связанные стороны и операции со связанными сторонами.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. №48н.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции (сделки) со связанными с Обществом сторонами следующие:

№ п/п	Наименование	Связи	Доля участия	Характер проводимых операций
1	ООО «Монлибон»	Учредитель Слим Уссама Али с **13.06.2022г.**	100%	Договора поставки товара. Сумма оборотов по 60 сч. 5 547 791 тыс. руб. Сумма оборотов по 62 сч. 774 213 тыс. руб.
2	ООО «Фор-Ю Партс»	Учредитель Слим Уссама Али	50%	Договор поставки товара. Сумма оборотов по 60 сч. 3 601 тыс. руб.

3	Слим Уссама Али	учредитель	100%	Дивиденды 120 000 тыс. руб. по итогам 2023г.
4	Лагун Д.А.	Директор ООО «Автобай» и по совместительству коммерческий директор ООО «Монлибон»		с 01.01.2024 по 31.12.2024 Вознаграждение: Заработная плата –2 672 тыс. руб. Налоги и взносы – 1 092 тыс. руб.

Управленческий персонал:

1	Коммерческий директор ООО «Автобай»	Вознаграждение: Заработная плата – 4 281 тыс. руб. Налоги и взносы – 1 550 тыс. руб.	с 01.01.2024 по 31.12.2024г.
	Главный бухгалтер ООО «Автобай»	Вознаграждение: Заработная плата – 2 592 тыс. руб. Налоги и взносы – 1 068 тыс. руб.	с 01.01.2024 по 31.12.2024г.

10. Раскрытие событий после отчетной даты.

За 2024г. – отсутствуют.

9. Информация о непрерывности и рисках хозяйственной деятельности предприятия

По состоянию на конец 2024 года в России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, проводимой финансовой и денежно-кредитной политики.

В целом, сложившаяся ситуация пока незначительно повлияла на динамику финансово-экономических показателей Общества, при этом руководство Общества считает, что предпринимает все возможные надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Сокращения численности работников не происходило. Мобилизованных 3 человека.

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основным из которых являются кредитный, валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности, риск изменения цен. Поэтому на убыток за 2024г. по Обществу повлияли в основном курсовые разницы.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества непрерывно анализирует и утверждает политику управления указанными рисками. Обществом в 2024 году пересмотрена политика согласования договоров. Оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту с поставщиками, предусматривающему уплату авансовых платежей. Такие договора заключаются только после дополнительных проверок репутации и финансового положения поставщика.

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества. Руководство Общества оценивает риск увеличения цен на рынке в среднесрочной перспективе, как значительный в связи с существенным изменением курса рубля к основным иностранным валютам. Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска.

В связи с этим Общество принимает следующие меры:

- контроль за расходами с целью снижения издержек;
- расширение торгового ассортимента;
- поиск новых оптовых покупателей.

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2024г. данный риск в Обществе отсутствует. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

Риск недобросовестных действий, включая руководство Общества, совершаемого в обход средств контроля, отсутствует. Рисков легализации (отмывании) доходов не было. Проверки контрагентов, согласование договоров и сделок проводились в штатном режиме.

В Обществе функционирует система внутреннего контроля, которая представляет собой процессы, разработанные, внедренные и поддерживаемые лицами, отвечающими за корпоративное управление, руководством и другими сотрудниками организации для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения целей организации в области подготовки надежной бухгалтерской (финансовой) отчетности, результативности и эффективности деятельности и соблюдения применимых законов и нормативных актов.

Событий или условий, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, Обществу не известно.

Мы считаем, что раскрытия в финансовой отчетности достаточны.

Общество не планирует прекращение деятельности.

Директор ООО «Автобай» _____ Лагун Д.А.

31 марта 2025г.