

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Автоклуб»
за период 01.01-31.12.2024 г.

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Краткие сведения об организации

Акционерное общество «Автоклуб» зарегистрировано 22.09.2021г. ОГРН 1214700015507
Юридический адрес: 188730, Ленинградская область, М.Р-Н ПРИОЗЕРСКИЙ, С.П. СОСНОВСКОЕ, Д НОВОЖИЛОВО, Ш ПРИОЗЕРСКОЕ, ЗД. 3, ПОМЕЩ. 52

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности АО «Автоклуб», согласно кодам ОКВЭД, является 93.12 Деятельность спортивных клубов. В 2024 году Общество оказывало услуги предоставления в аренду собственного помещения и вело деятельность музея.

1.3. Численность

Численность на 31.12.2024 г. составила 30 человек.

1.4. Управление в Обществе

Генеральный директор Общества – Федосеева Кристина Павловна, является единоличным исполнительным органом общества

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 100 000 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 №66н (в ред. Приказов Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, от 17.08.2012 №113н, от 04.12.2012 №154н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 №41н, от 19.04.2019 №61н)

2. Раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Основные положения учета

2.1. Сведения, относящиеся к учетной политике организации

2.1.1 В 2024 году действует учетная политика Общества, утвержденная приказом №2-УП от 30.12.2021 г.

2.1.2 Отчетным годом установлен период с 01 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г.

2.1.3 Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», с 01.01.2024 года- ФСБУ14/2022 «Нематериальные активы». Способ перехода – без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды согласно п. 53 ФСБУ 14/2022

2.1.4 Основные средства.

Первоначальной стоимостью основных средств признается общая сумма капитальных вложений, осуществлённых до признания объектов основных средств. После признания объектов основных средств Общество оценивает их по первоначальной стоимости, которая не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом исходя из срока полезного использования и ликвидационной стоимости с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте. Сумма амортизации за отчётный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Аналитический учёт амортизации основных средств ведётся по отдельным инвентарным объектам.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, отражаются в бухгалтерском учёте в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде на дату предоставления предмета аренды. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Расчет приведенной стоимости будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования номинальной величины арендных платежей.

Для дисконтирования применяются средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, публикуемые в издании Банка России «Статистический бюллетень Банка России». Если на дату предоставления предмета аренды «Статистический бюллетень Банка России» еще не вышел, то средневзвешенная ставка из последнего издания «Статистический бюллетень Банка России» увеличивается на величину изменения ключевой ставки, устанавливаемой Банком России.

Проценты по обязательству по аренде начисляются на дату перечисления арендных платежей и на последнее число отчетного периода на остаток задолженности по ставке, применяемой для дисконтирования будущих арендных платежей, по правилу сложных процентов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;
- б) сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения);
- в) балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств;
- г) результат от выбытия основных средств за отчетный период;
- д) балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;
- е) способы оценки основных средств (по группам)

2.1.5 Нематериальные активы учитываются с применением ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024года.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов признается сумма затрат на приобретение (создание), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении актива, характеризующегося одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 стоимостью менее 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание такого актива, относятся на расходы.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным способом (путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов») исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и норм, исчисленных организацией на основе срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации, при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока, в течение которого данный актив будет приносить доход, срока

действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Переоценка нематериальных активов не производится. Изменение первоначальной стоимости допускается только в случаях обесценения актива.

2.1.6 Запасы учитываются с применением ФСБУ 5/2019. Общество учитывает в качестве запасов активы при одновременном выполнении условий п.3 и п.4 ФСБУ 5/2019.

Материалы учитываются по фактической стоимости на счете бухгалтерского учёта 10 «Материалы» без использования счетов бухгалтерского учёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Товары учитываются по фактической себестоимости на счете бухгалтерского учёта 41 «Товары» с учётом затрат по заготовке, доставке и приведении в состояние, пригодное для реализации (без использования счёта бухгалтерского учёта 44 «Расходы на продажу» и счёта бухгалтерского учёта 42 «Торговая наценка»). Выбытие запасов учитывается по средней себестоимости. По состоянию на 31 декабря запасы переоцениваются по наименьшей стоимости в соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019.

Проверка обесценения запасов проводится только по тем запасам, которые имеют признаки потенциального убытка в будущем. Признаком обесценения являются: длительное время нахождения запасов на предприятии, потеря ими своих первоначальных качеств, изменения в деятельности организации, которые привели к не востребованности запасов.

Организация создает (увеличивает) резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создаётся по номенклатуре. В 2024 году резерв не создавался.

2.1.7 В соответствии с п.5 ПБУ 8/2010 Общество признает в бухгалтерском учёте оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков.

На конец года производится инвентаризация оценочного обязательства и при необходимости последующая корректировка в соответствии с количеством дней накопленного отпуска на конец отчетного периода.

2.1.8 К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства на депозитных счетах учитываются как денежные эквиваленты, если размещены на срок до 3-х месяцев, а также размещённые до востребования, не зависимо от срока размещения.

2.1.9 Учет доходов, расходов и формирование финансовых результатов.

Доходы организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности.
- б) прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы.

Организацией применяется метод начисления, датой признания дохода от реализации является дата перехода права собственности на товары к покупателю, дата передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг заказчику.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах расходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы. Управленческие расходы собираются на счете 26 и в последний день каждого месяца полностью списываются на счет бухгалтерского учета 90 «Продажи» субсчет 08 «Управленческие расходы».

2.1.10 При расчете налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом

Минфина РФ 19.10.02 № 114н (в ред. от 20.11.2018 г.) Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянном налоговом расходе (доходе) и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учёте. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отражённого в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.1.11 Критерий существенности для целей бухгалтерского и налогового учета. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный период составляет 5 (пять) и более процентов. Принятые показатели существенности используются при составлении отчетности и выявлении ошибок в отражении хозяйственных операций. Для специфичных ошибок существенность устанавливается в каждом конкретном случае

2.2. Дополнительные данные, раскрывающие структуру статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

2.2.1. Строка 1110 «Нематериальные активы» 1 662 тыс. руб.

Отражены права на аудиовизуальные произведения, используемые в деятельности.

Наименование показателя	На 31.12.23		Изменения за 2024г.		Изменения в результате перехода на ФСБУ 14/2022		На 31.12.24	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Видеоролики СПИ 109 мес.	2 537	(581)	-	(273)	(56)	35	2 481	(819)

Обесценение на конец года не выявлено, оценочные значения в течении отчетного периода и на конец года не изменились. В результате перехода на ФСБУ 14/2022 в межрасчётный период были списаны с баланса активы, не удовлетворяющие критериям НМА, в результате чего:

Списана балансовая стоимость 56 тыс. руб.

Списан начисленный износ (35) тыс. руб.

Погашен ОНО (4) тыс. руб.

Нераспределенная прибыль уменьшена на 17 тыс. руб.

2.2.2. Строка 1150 «Основные средства» - 532 721 тыс. руб., наличие и движение основных средств и незавершенных капитальных вложений приведены в таблице 2.

- Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости на начало и конец периода в финансовой отчетности не раскрывается ввиду её отсутствия.

- Переоценка основных средств не производится.

- В составе основных средств отражается право пользования арендованным земельным участком.

Расшифровка оценочных значений групп ОС:

Группы ОС	Способ амортизации	СПИ	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
Транспортные средства	линейный	5 лет	30
Офисное оборудование	линейный	5 лет	12
Машины и оборудование кроме офисного	линейный	3-20 лет	От 12 до 1 613
Прочие	линейный	5-9 лет	От 6 до 69
Здание Автоклуба	линейный	333 года	-
ППА (Земельный участок)	-	-	-

Изменения оценочных значений в течении отчетного периода и на конец года не было.
Обесценение на конец года не выявлено.

2.2.3. Строка Баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» 48 880 тыс. руб. В связи с изменением ставки налога на прибыль организаций с 2025 года был произведен перерасчет отложенного налогового актива на 31.12.2024г.

Вычитаемые временные разницы	на 31.12.2023		Обороты за период						Пересчет по ставке 25%	на 31.12.2024	
	сумма	ОНА	Признаны разницы	ОНА	Списаны разницы	ОНА	Погашены разницы	ОНА	ОНА	сумма	ОНА
Оценочные обязательства и резервы	2 162	432	952	190	-	-	-	-	156	3 113	778
Убытки прошлых лет	185 961	37 192	-	-	(2 455)	(491)	(44)	(9)	9 173	183 463	45 865
Арендные обязательства	11 161	2 232	-	-	-	-	(3 827)	(765)	367	7 334	1 834
Материалы	1 612	323	-	-	-	-	-	-	80	1 612	403
Итого:	200 896	40 179	952	190	(2455)	(491)	(3 871)	(774)	9 776	195 522	48 880

2.2.4 Строка Баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» 739 тыс. руб. Отражены расходы будущих периодов период списания которых превышает 12 месяцев

2.2.5. Строка Баланса 1210 «Запасы» 4 774 тыс. руб.:

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2023г.	Увеличение в 2024г.	Уменьшение в 2024г.	Сальдо на 31.12.2024г.
Сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	4 399	709	(851)	4 257
Товары для перепродажи-сувенирная продукция	532	64	(79)	517
Итого:	4 931	773	(930)	4 774

Обесценение на конец года не выявлено.

2.2.6. Строка Баланса 1220 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 170 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. числится не предъявленный к вычету НДС в сумме 170 тыс. руб. В 2024 году был списан в расходы НДС на сумму 114 363 тыс. руб.

2.2.7. Строка Баланса 1230 «Дебиторская задолженность» - 4 852 тыс. руб., наличие и движение дебиторской задолженности приведено в таблицах 5.1 и 5.2 пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

2.2.8. Строка Баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 12 880 тыс. руб., в том числе:

- Депозит до востребования 12 600 тыс. руб.
- Денежные средства на расчётном счёте 177 тыс. руб.
- Денежные средства в кассе 63 тыс. руб.
- Денежные средства в пути 40 тыс. руб.

2.2.9. Строка Баланса 1260 «Прочие оборотные активы» - 539 тыс. руб.,

Отражены суммы расходов будущих периодов, период списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.2.10. Строка Баланса 1310 «Уставный капитал» - 100 тыс. руб., Уставный капитал полностью оплачен. Уставный капитал состоит из 1 000 обыкновенных акций номиналом 100 рублей. По 50 % акций принадлежат двум ООО, зарегистрированным на территории РФ.

2.2.11. Строка Баланса 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» - 645 137 тыс. руб.:

Наименование показателя	на 31.12.23	Изменения за 2024г.	на 31.12.24
		Списано на покрытие убытков прошлых лет	
Добавочный капитал	724 921	(79 784)	645 137

2.2.12. Строка Баланса 1370 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» -

(198 576) тыс. руб., включает сумму убытка за 2024г. (198 559) тыс. руб. и результат от списания НМА при переходе на ФСБУ14/2022 «Нематериальные активы» (17) тыс. руб.

2.2.13. Строка 1410 «Заемные средства» отражен беспроцентный заём – 131 089 тыс. руб. Расшифровка приведена в таблице 5.3 пояснений. Срок погашения 31.12.2025г.

2.2.14. Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» - 5 225 тыс. руб.

В связи с изменением ставки налога на прибыль организаций с 2025 года был произведен перерасчет отложенного налогового обязательства на 31.12.2024г.

Налогооблагаемые временные разницы	на 31.12.2023		Обороты за период				Пересчет по ставке 25%	на 31.12.2024	
	сумма	ОНО	Признаны разницы	ОНО	Погашены разницы	ОНО		сумма	ОНО
Кредиторская задолженность	1 539	308	-	-	(838)	(168)	35	701	175
Основные средства	20 113	4 023	973	195	(886)	(178)	1 010	20 200	5 050
НМА	56	4			(56)	(4)			
Итого:	21 708	4 335	973	195	(1 780)	(350)	1 045	20 901	5 225

В результате перехода на ФСБУ 14/2022 в межрасчётный период были списаны с баланса активы, не удовлетворяющие критериям НМА, в результате чего:

Списана балансовая стоимость 56 тыс. руб.

Списан начисленный износ (35) тыс. руб.

Погашен ОНО (4) тыс. руб.

Нераспределенная прибыль уменьшена на 17 тыс. руб.

2.2.15. По строке 1450 «Прочие обязательства» отражена сумма обязательства по аренде земли – 3 649 тыс. руб. срок списания по которым превышает 12 месяцев. Для расчета обязательства использована ставка дисконтирования 10,45%. Срок погашения обязательства 01.12.2026

2.2.16. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 14 495 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в таблице 5.3 пояснений.

По результатам инвентаризации на 31.12.2024г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

2.2.17. Строка 1540 «Оценочные обязательства» - 3 113 тыс. руб.

По строке 1540 отражена сумма начисленного обязательства по оплате отпусков.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023г.	Признано в 2024 г.	Погашено в 2024г.	Остаток на 31.12.2024г.
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	2 161	1 630	(678)	3 113
Итого:	2 161	1 630	(678)	3 113

Срок погашения обязательства- в течении следующего отчетного периода.

2.2.18. По строке 1550 «Прочие обязательства» отражена сумма обязательства по аренде земли – 2 985 тыс. руб. срок списания по которым не превышает 12 месяцев. Для расчета обязательства использована ставка дисконтирования 10,45%.

2.3. Дополнительные данные, раскрывающие структуру Отчета о финансовых результатах. Строка 2110 «Выручка» 32 563 тыс. руб.

В отчетном году выручка по направлениям деятельности имеет структуру:

-Доход от членов клуба 19 329 тыс. руб.

- Доход от продажи билетов 10 392 тыс. руб.
- Доход от сдачи в аренду основных средств 2 733 тыс. руб.
- Реализация сувенирной продукции 109 тыс. руб.

Итого: 32 563 тыс. руб.

2.3.1. Расшифровка показателя «Себестоимость продаж» (строка 2120) – 102 660 тыс. руб.

Наименование показателя	2024г.	2023г.
Амортизация	(28 697)	(33 914)
Страховые взносы	(8 854)	(7 894)
Оплата труда	(29 503)	(26 336)
Расходы по содержанию и эксплуатации здания Автоклуба	(21 683)	(22 923)
Материалы, малоценное оборудование и запасы	(726)	(751)
Дополнительные услуги для ЧК	(1 449)	(2 889)
Налог на имущество	(11 169)	(11 611)
Услуги комиссионера	(217)	(261)
Услуги связи	(142)	(131)
Обеспечение нормальных условий труда	(144)	(60)
Себестоимость сувенирной продукции	(76)	(20)
Итого:	(102 660)	(106 790)

2.3.2. Расшифровка показателя «Управленческие расходы» (строка 2220) – 23 750 тыс. руб.

Наименование показателя	2024г.	2023г.
Страховые взносы	(1 349)	(1 091)
ДМС	(234)	(131)
Малоценное оборудование и запасы	-	(50)
Нотариальные расходы	-	(3)
Оплата труда	(4 773)	(3 870)
Обеспечение нормальных условий труда	(21)	(24)
Расходы по содержанию и эксплуатации здания Автоклуба	(1 524)	(1 963)
Расходы на охрану	(14 630)	(15 960)
Амортизация	(17)	(160)
Неисключительные права использования программ	(86)	(74)
Материальные расходы	(835)	(205)
Прочие расходы	(272)	(460)
Транспортный налог	(9)	(84)
Итого:	(23 750)	(24 075)

2.3.3 Состав прочих доходов и расходов, в том числе проценты к получению/ уплате (тыс. руб.):

Наименование показателя	Доходы	Расходы
Проценты:		
Проценты к получению (депозиты) (строка 2320)	1 668	-
Проценты, начисленные по обязательству по аренде земли (строка 2330)	-	(838)
Итого проценты:	1 668	(838)
Прочие доходы (расходы):		

Сдача имущества в аренду	40	-
Начислен/Восстановлен резерв по оплате труда	1 378	-
Начислен/Восстановлен резерв по сомнительным долгам	1 563	(1 563)
Прочие внереализационные доходы/ расходы	38	(100)
Услуги банка	-	(226)
Услуги по организации собраний акционеров, ведение реестра	-	(106)
Списание НДС, не подтвержденного сч-ф поставщика	-	(114 363)
Итого прочие доходы (расходы):	3 019	(116 358)

2.3.4 Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль. Ставка налога на прибыль 20%.

Расчет текущего налога на прибыль, тыс. руб.

Наименование показателя	2024г.	2023г.
Прибыль (Убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	(206 356)	(93 133)
Условный доход по налогу на прибыль (УД)	(41 271)	(18 627)
Вычитаемые временные разницы, в том числе:		
Материалы	-	(40)
Оценочные обязательства и резервы	952	850
Убытки прошлых лет	(2 499)	82 422
Арендные обязательства	(3 827)	(3 827)
Резервы по сомнительным долгам	-	(140)
Итого:	(5 374)	79 265
Налогооблагаемые временные разницы, в том числе:		
Кредиторская задолженность	838	(1 119)
НМА	-	(17)
Основные средства	(87)	3 261
Итого:	751	2 125
Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе:		
ОНА рассчитанный из вычитаемых разниц текущего периода	(584)	15 853
Погашение ОНА в связи со списанием убытков прошлых лет	(491)	(2 079)
Итого:	(1 075)	13 774
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	150	(425)
Постоянные разницы, в том числе:		
- Списание не принимаемых в НУ расходов	208 569	15 993
- Корректировка декларации по НП за 2022г.	-	10 393
Итого:	208 569	26 386
Постоянный налоговый расход (ПНР)	41 714	5 278
Текущий налог на прибыль (ТНП)	(9)	-
Отложенный налог на прибыль (ОНА+ОНО) По строке 2412 Отчета о финансовых результатах	(925)	13 349
Пересчет ОНА по ставке 25% на 31.12.2024	(9 776)	-
Пересчет ОНО по ставке 25% на 31.12.2024	1 045	-

Текущий налог на прибыль равен:

$$ТН = УР (-УД) + ПНР - ПНД \pm \Delta ОНА \pm \Delta ОНО$$

Расчет текущего налога на прибыль в 2024г.

$$9 = (41\ 271) + 41\ 714 + (584) + 150$$

3. Непрерывность деятельности

Общество в 2024г. понесло убытки. Полученный убыток не отражает будущих финансовых результатов деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Также отчетность основана на допущении об отсутствии намерения (или необходимости) ликвидации или существенного сокращения деятельности.

У Общества отсутствуют претензии со стороны контрагентов, налоговых органов к Обществу, а также другие обстоятельства, которые могли бы препятствовать продолжению осуществления деятельности Общества и выполнению обязательств. Судебных разбирательств нет. Соответствующие налоги в бюджет уплачены полностью. Непогашенные штрафные санкции за неисполненные обязательства перед бюджетом отсутствуют.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют. По нашему мнению, указанные события не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде. У руководства Общества имеется уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

4. Риски хозяйственной деятельности

Гражданский кодекс Российской Федерации определяет предпринимательскую деятельность как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение, прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном порядке. Таким образом, предполагается, что любая предпринимательская деятельность связана с определенными рисками.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не

устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

Общество подвержено риску изменения процентной ставки и кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить (или исполнить должным образом) свои обязательства перед Обществом. Подверженность риску возникает в результате совершения Обществом сделок с контрагентами. К таким сделкам прежде всего относится заключение договоров займа.

Помимо вышеперечисленного существует риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств. Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит анализ ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

5. События после отчетной даты.

Событий, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества не произошло.

6. Информация о связанных сторонах

В целях выявления связанных сторон общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), в то же время следует учитывать, что основываясь на Приказе Минфина РФ № 287н от 27.11.2020 объем раскрытия информации в пояснениях указан в том объеме, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и ее контрагентов.

Сообщаем следующую информацию о связанных сторонах нашей организации, а также об операциях с ними, имевшими место в течение проверяемого и предшествовавшего ему периода:

Бенефициарный владелец-гражданин РФ.

Основной управленческий персонал – генеральный директор Общества. Федосеева Кристина Павловна оказывает значительное влияние на Общество.

Операции со связанными сторонами:

Связанные стороны	Осуществленные операции	Объем операций в 2024 году, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.24	Срок завершения операции
Основной управленческий персонал (генеральный директор)	Оплата труда	2 798	-	10.01.2025
	Страховые взносы	760	-	28.01.2025
Акционер	Получен заём	72 065	131 089	31.12.2026

Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.

АО «Автоклуб» применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

В 2024 году АО «Автоклуб» начисляло оценочные обязательства по неиспользованным отпускам (см. п.2.2.15). Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Генеральный директор

Федосеева Кристина Павловна

«_____» _____ 2025 г.

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	2 537	(581)	-	(56)	35	(273)	-	-	-	2 481	(819)
	5110	за 2023г.	2 537	(291)	-	-	-	(290)	-	-	-	2 481	(581)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	2 537	(581)	-	(56)	35	(273)	-	-	-	2 481	(819)
	5111	за 2023г.	2 537	(291)	-	-	-	(290)	-	-	-	2 537	(581)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

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

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

Руководитель _____
(подпись)

**Федосеева Кристина
Павловна**

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	3 704	-	-	-	3 704
	5250	за 2023г.	3 704	19	-	(19)	3 704
в том числе:							
Рентгенотелевизионная досмотровая установка hi-scan 6040i для проверки ручной клади	5241	за 2024г.	3 704	-	-	-	3 704
	5251	за 2023г.	3 704	-	-	-	3 704
Система автоматической пожарной сигнализации в здании Автоклуба	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	19	-	(19)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	19
в том числе:			
Здание Автоклуба, кадастровый номер 47:03:1210002:139	5261	-	19
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	28 300	28 300	27 523
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	14 865	14 865	14 865
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	14 865	14 865	14 865
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Федосеева Кристина
Павловна**

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Федосеева Кристина
Павловна

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	3 905	-	1 867	-	(920)	-	-	-	-	-	-	4 852	-
	5530	за 2023г.	1 475	(140)	3 499	-	(1 071)	-	140	-	-	-	-	3 905	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	3 460	-	123	-	(637)	-	-	-	-	-	-	2 947	-
	5531	за 2023г.	1 033	(140)	3 284	-	(856)	-	140	-	-	-	-	3 460	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	263	-	1 731	-	(203)	-	-	-	-	-	-	1 792	-
	5532	за 2023г.	295	-	132	-	(163)	-	-	-	-	-	-	263	-
Прочая	5513	за 2024г.	181	-	12	-	(80)	-	-	-	-	-	-	114	-
	5533	за 2023г.	148	-	83	-	(51)	-	-	-	-	-	-	181	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	3 905	-	1 867	-	(920)	-	-	X	-	-	-	4 852	-
	5520	за 2023г.	1 475	(140)	3 499	-	(1 071)	-	140	X	-	-	-	3 905	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	140	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	140	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	59 024	72 065	-	-	-	-	-	-	131 089
	5571	за 2023г.	-	77 460	-	(18 436)	-	-	-	-	59 024
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	59 024	72 065	-	-	-	-	-	-	131 089
	5573	за 2023г.	-	77 460	-	(18 436)	-	-	-	-	59 024
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	12 246	2 735	-	(486)	-	-	-	-	14 495
	5580	за 2023г.	43 682	51 191	-	(82 627)	-	-	-	-	12 246
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	3 333	2 163	-	(576)	-	-	-	-	4 919
	5581	за 2023г.	18 861	813	-	(16 341)	-	-	-	-	3 333
авансы полученные	5562	за 2024г.	3 260	(609)	-	399	-	-	-	-	3 050
	5582	за 2023г.	8 207	(650)	-	(4 297)	-	-	-	-	3 260
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	4 671	345	-	(118)	-	-	-	-	4 898
	5583	за 2023г.	4 613	1 672	-	(1 619)	-	-	-	-	4 666
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	10 000	49 024	-	(59 024)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	982	836	-	(191)	-	-	-	-	1 627
	5586	за 2023г.	2 001	332	-	(1 346)	-	-	-	-	982
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	71 270	74 800	-	(486)	-	X	-	-	145 584
	5570	за 2023г.	43 682	128 651	-	(101 063)	-	X	-	-	71 270

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Федосеева Кристина
Павловна**

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	52 550	941
Расходы на оплату труда	5620	44 479	30 206
Отчисления на социальные нужды	5630	275	8 985
Амортизация	5640	28 713	34 074
Прочие затраты	5650	317	56 639
Итого по элементам	5660	126 334	130 845
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	126 334	130 845

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

Руководитель _____
(подпись)

**Федосеева Кристина
Павловна**

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 161	1 630	(678)	-	3 113
в том числе:						
Резервы по оплате труда	5701	2 161	1 630	(678)	-	3 113

Руководитель _____
(подпись)

Федосеева Кристина
Павловна

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.