ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Общество с ограниченной ответственностью
«Авто Флот»

1. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью « Авто Флот» (далее – Общество)
Сокращенное наименование: ООО «Авто Флот»
Юридический и фактический адрес: Россия, 614113, Пермский край, г. Пермь, ул. Сивашская, д.7
Дата государственной регистрации: «18» сентября 2008 г.
ОГРН: 1085908002993 ИНН: 5908041699 КПП:590801001
ИФНС по Кировскому району г. Перми
Основной вид деятельности Общества: Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (код ОКВЭД 45.2)

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована по действующим российским правилам бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».
Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году- не возникало.

Среднесписочная численность работающих за 2024 г. составила 22 человека.
Численность на 31.12.2024 года составила 38 человек.

В соответствии с Уставом Общества, полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор Таскаев Сергей Леонидович
Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
В отчетном периоде сделки-

- признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, не заключались.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 год, составляет 10 тыс. рублей
Бенефициаром Общества является Тиунова Инга Анатольевна.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 01.01.2024г. составляла – 232 055 тыс. руб.
Прибыль, полученная Обществом по итогам деятельности за 2024г. составила – 42 998 тыс. руб.
В 2024г. была произведена выплата дивидендов участнику Общества в сумме 31 885 тыс. руб
Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2024г. составила – 243 168 тыс. руб.

Приоритетным направлением деятельности Общества в 2024 году:

- Торговля автотранспортными средствами
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
- Торговля автомобильными деталями узлами и принадлежностями

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана на основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Доходы и расходы признаются методом начисления. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров: автотранспортных средств, автомобильных деталей, узлов и принадлежностей; выручка от оказания услуг по ремонту и техническому обслуживанию транспортных средств.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Тестирование основных средств на обесценение производится 1 раз в год.

Амортизация объектов ОС производится линейным методом. Начисление амортизации 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.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары»

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО).

Организация ведет аналитический учет затрат на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе статей затрат по виду деятельности. Расходы на продажу, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», списываются в счет уменьшения выручки (в дебет счета 90) ежемесячно в полном объеме.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в ависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочные обязательства по выплате отпускных. Метод начисления нормативный.

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

ОценОбязОП = ЗОТОП х НормОтп х (1 + НормВз),

где ОценОбязОП - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

ЗОТОП - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

Норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

НормОтп = РОтпПП / ЗОТПП,

где РОтпПП - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

ЗОТПП - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

Норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

НормВз = Взпп / ЗОТпп,

где ВзПП - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

(Основание: абз. 3 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

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

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарi х Днi х (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100),

где

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дні - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

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

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

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.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

3. Связанные стороны и операции с ними.

Связанными сторонами через учредителя

- ООО «Астон-Сервис» (ИНН 5908029130) с долей в уставном капитале-100%;
- ИП Тиунова Инга Анатольевна (ИНН 590801085663)

Генеральный директор – Таскаев С.Л.

В 2024 году были следующие операции со связанными сторонами:

ООО «Астон-Сервис»

- Договор поставки (сч.60) кредиторская задолженность 13 294,7 тыс.руб.
- Договор займа (сч.58.03) задолженность 70 200 тыс. руб.
- Договор поставки (сч.62) дебиторская задолженность 203,7 тыс.руб.

ИП Тиунова Инга Анатольевна

- Договор поставки (сч.60) кредиторская задолженность 335,5 тыс.руб.
- Договор займа от 01.06.2017г. (сч.58.03) задолженность 16 035,6 тыс.руб.
- Договор поставки (сч.62) дебиторская задолженность 36,5 тыс.руб.

К управленческому персоналу в Обществе относятся генеральный директор, технический директор, финансовый менеджер.

В 2024 г. управленческому персоналу произведена выплата краткосрочного вознаграждения в размере 2 902 тыс. руб., долгосрочное вознаграждение не выплачивалось.

4. Пояснения к отдельным показателям Бухгалтерского баланса

Внеоборотные активы

Основные средства на начало года 17 611 тыс. руб., увеличение на сумму 442 тыс. руб., выбыло на 0,00 руб., остаток на конец года 18 053 тыс руб., начислена амортизация за 2024г. на сумму 2543 руб., всего амортизация на 31.12.2024 – 10791 тыс.руб.

Оборотные активы

Запасы на начало года 26 190 тыс. руб., поступило 359 682 тыс. руб., выбыло 332 885 тыс. руб., сальдо 52987 тыс. руб.

НДС по приобретенным ценностям на конец года 8 тыс. руб., сальдо связано с тем, что возвращены товары покупателем в 2025г.,

В составе статьи Финансовые вложения числятся предоставленные займы и размещение свободных денежных средств на депозите. Остаток займов к погашению 86 236 тыс.руб. Сальдо по депозиту 125900 тыс. руб.

В составе Денежных средств числятся: денежные средства в кассе 296,2 тыс. руб., на расчетном счете 547,4 тыс. руб.

В составе Прочих оборотных активов - Прочие расходы будущих периодов, сальдо 16 тыс. руб. Отражены краткосрочные лицензии, сроком до 12 мес.

Оценочные значения и обязательства

По состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют факты хозяйственной деятельности, предполагающие очень высокую или высокую вероятность будущего уменьшения экономических выгод Общества.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности со сроком более года по состоянию на 31.12.2024г. создан на сумму 3 017,7 тыс. руб., восстановлен на сумму 3 781,7 тыс. руб., остаток на конец года 425 тыс. руб. (на начало года 1 189 тыс. руб.)

Резерв ежегодных отпусков начислено 1115,9 тыс. руб., погашено 9,4 тыс. руб., сальдо 1 106,5 тыс руб.

5. Расшифровка отчета о финансовых результатах

5.1 Расшифровка строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах

Вид деятельности	Объем выручки, тыс. руб.
Автомобили	267 030,0
Автоработы (ТО, ремонт)	36 940,0
Зап.части	84 299,0
ИТОГО:	388 269,0

5.2 Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах

Себестоимость продаж	Сумма, тыс. руб.
Автомобили	255 864,0
Автоработы	1 751,0
Зап.части	58 221,0
ИТОГО:	**315 836,0**

5.3. Расходы, связанные с реализацией

Расшифровка стр. 2210 "Коммерческие расходы"

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
Амортизация	2 434,0
Аренда	2 866,0
Имущественные налоги	91,0
Командировочные расходы	147,0
Материальные расходы	34,0
Оплата труда	15 121,0
Прочие расходы	5 225,0
Расходы на рекламу	83,0
Ремонт основных средств	797,0
Страховые взносы	3 484,0
Итого	**30 282,0**

5.4 .Прочие доходы и расходы

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах

Наименование статьи затрат	Сумма тыс. руб.
Курсовые разницы	271,0
Оприходование обнаруженных излишков ТМЦ	45,0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	188,0
Резервы по сомнительным долгам	3 782,0
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	71,0
Итого	**4 357,0**

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	403,0
Оплата труда, не учитываемая в целях НО	27,0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 683,0
Услуги банка	214,0
Резервы по сомнительным долгам	3 018,0
Итого	**6 345,0**

5.5 Расчеты по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила – 20 %, в том числе по уровням бюджетов:

- Федеральный бюджет – 3 %;
- Бюджет субъекта РФ – 17 %,

Сумма исчисленного налога на прибыль за 2024г. составила 11 346 тыс. рублей

5.6 Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в результате хозяйственной деятельности в 2024 году составил - чистая прибыль в сумме 42 998 тыс. рублей.

6. События после отчетной даты

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но подтверждающих существование на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты») отсутствует.

7. Непрерывность деятельности

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

В 2025 году планируется продолжать работы по осуществлению следующих видов деятельности:

- Торговля автотранспортными средствами
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
- Торговля автомобильными деталями узлами и принадлежностями

На момент подписания отчетности решение о добровольной ликвидации участниками Общество не принималось. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущения непрерывности деятельности). Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности

8. Прочие пояснения

Стоимость чистых активов н конец 2024 года составила 243178 тыс. руб., что на 243168 тыс. руб. больше, чем стоимость уставного капитала. На основании представленной бухгалтерской отчетности можно сделать вывод о том, что Общество имеет достаточно ресурсов, которые могут быть использованы для погашения текущих обязательств и дальнейшего расширения коммерческой деятельности. При этом следует отметить значительное превышение чистого оборотного капитала над оптимальной потребностью. В целом можно рассматривать предприятие как успешно функционирующее.

«25» марта 2025 года

Генеральный директор
Таскаев С.Л. _____