

## Текстовые пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Викинги»

за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Викинги» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Викинги», официальное сокращенное наименование ООО «Викинги» (далее по тексту – Общество) является официальным дилером ЧЕРИ АВТОМОБИЛИ РУС. в городе Тольятти и Самарской области. Продажи автомобилей марки Чери начались в декабре 2022 года.

#### 1.1. Общая информация

Общество образовано на неограниченный срок и зарегистрировано Межрайонной Инспекцией ФНС России №2 по Самарской области 14 февраля 2007 года, за основным государственным регистрационным номером 1076320004639, что подтверждается Свидетельством о государственной регистрации юридического лица бланк серии 63 № 004358241, ИНН 6322038384, КПП 632101001.

Место нахождения: 445032, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Заставная, д. 3

Почтовый адрес: 445032, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Заставная, д. 3, а/я 855.

По состоянию на 31.12.2024 года Уставный капитал Общества составляет 10 000 000,00 (Десять миллионов) рублей. Оплачен полностью. Учредителями являются граждане РФ, в количестве трех человек.

Среднегодовая численность работников за отчетный период составила 61 человек.

Бенефициарными владельцами Общества являются:

1. Щербаков Александр Владимирович, ИНН 632101398130, доля участия в уставном капитале общества составляет 70%, гражданин Российской Федерации.
2. Дижонкова Светлана Александровна, ИНН 632311680439, доля участия в уставном капитале общества составляет 25%, гражданин Российской Федерации.

#### 1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- ✓ Розничная торговля автотранспортными средствами;
- ✓ Розничная и оптовая торговля запасными частями;
- ✓ Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Деятельность Общества осуществляется на территории г. Тольятти Самарской области.

Лицензируемые виды деятельности отсутствуют.

#### 1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления и контроля Общества являются:

- ✓ Высший орган – Общее собрание участников;
- ✓ Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества;
- ✓ Ревизор Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным органом в лице Генерального директора Общества Щербакова Александра Владимировича.

Избрание Совета директоров, а также формирование коллегиального исполнительного органа Уставом не предусмотрено.

Контроль за финансово хозяйственной деятельностью Общества осуществляется ревизором Общества.

Органом, отвечающим за корпоративное управление в организации, является Общее собрание учредителей общества.

## II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

### 2.1. Основа составления отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество 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 и стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

Учетная политика Общества на 2024 год утверждена приказом от 29.12.2023 г. и содержит следующие основные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку статей бухгалтерской отчетности:

### 2.2. Основные средства (ФСБУ 6/2020):

К основным средствам (далее ОС) относятся предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Расходы на ремонт признаются расходами периода возникновения.

Принятые Обществом сроки полезного использования основных средств (в годах), примененные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, кол-во лет
Здания, сооружения	30
Машины и оборудование	2-10
Офисное оборудование	2
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-7
Транспортные средства	3-7

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства (п.10 ФСБУ 6/2020).

### 2.3. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022):

С 1 января 2024 года учет НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п. 30 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022).

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

#### **2.4. Материально производственные запасы (ФСБУ 5/2019):**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Согласно договора с ООО «Чери Автомобили РУС», право собственности на автомобили переходит с момента полной оплаты транспортного средства.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на конец отчетного года при наличии условий для его создания.

#### **2.5. Финансовые вложения (ПБУ 19/02):**

Финансовые вложения, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение.

Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Оценка на снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

#### **2.6. Займы и кредиты (ПБУ 15/2008):**

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев на отчетную дату, в составе долгосрочной задолженности без перевода в состав краткосрочной.

Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением займов и кредитов, учитываются в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

#### **2.7. Доходы (ПБУ 9/99):**

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от продажи автомобилей;
- доходы по продаже запасных частей и доходы от оказания услуг СТО;
- доходы от передачи имущества в аренду.

Выручка от реализации продукции, работ (услуг) признается при соблюдении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9 / 99 «Доходы организации». Доходы по коммерческому ремонту признаются на дату закрытия заказ-наряда. Доходы по гарантийному ремонту отражаются в учете в момент подтверждения «Производителем» данных работ.

#### **2.8. Расходы (ПБУ 10/99):**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

За исключением расходов на доставку товаров до склада Общества коммерческие и управленческие расходы отчетного периода, при формировании финансового результата полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности этого периода. Расходы на доставку признаются пропорционально проданным товарам.

## **2.9. Незавершенное производство**

Отраслевые особенности характеризуются отсутствием незавершенного производства.

## **2.10 Бюджетные средства**

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае несущественности их суммы включаются в сумму прочих доходов.

## **2.11. Аренда (ФСБУ 25/2018):**

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

- в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

## **2.12. Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02):**

Организация ведет учет разниц в соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (п. 3 ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

## **2.13. Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010):**

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Рассчитывается по правилам вида расчетов МСФО.

## **III. Раскрытие существенных показателей**

### 3.1. Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах приведена Таблицах 1.1 и 1.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В составе нематериальных активов учтены исключительные права Общества на его сайт в сети "Интернет", представляющий собой - совокупность программ для ЭВМ и иной информации, содержащейся в информационной системе, доступ к которой обеспечивается посредством информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по доменным именам и (или) по сетевым адресам, позволяющим идентифицировать сайты в сети "Интернет"

По состоянию на 31.12.2024 стоимость нематериального актива полностью погашена.

### 3.2. Основные средства

Информация об основных средствах приведена Таблицах 2.1, 2.2, 2.3 и 2.4 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Структура основных средств:

Группа основных средств	На 31.12.24		Балансовая стоимость на 31.12.2024
	Первоначальная стоимость	амортизация	
транспортные средства	2 191,4	1 525,4	666,0
вложения во внеоборотные активы	586,0	0	586,0
машины и оборудование	2 537,6	2 220,7	316,9
прочие основные средства	3 294,4	2 186,3	1 108,1
Нежилое помещение	4 600,0	1 768,3	2 831,7
Всего основных средств	13 209,4	7 700,7	5 508,7

Деятельность Общества осуществляется в арендованных торговых и производственных помещениях, а также с использованием арендованного оборудования станции технического обслуживания.

В течение отчетного периода Общество не приобретало объекты основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

По состоянию на 31 декабря 2024г. на балансе Общества числятся объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, фактически используемые, но право собственности на которые не зарегистрировано, первоначальная стоимость 5 186,0 тыс. рублей. В том числе:

- Помещение нежилое, S-103,60 кв.м. г.Тольятти, Новый проезд, д.3;
- Участок земельный S-563 кв.м, г. Жигулевск, с.Зольное, ул. Набережная, д 10

В составе показателя «Основные средства» отражен объект стоимость которого не изменяется: земельный участок стоимостью 586,0 тыс. руб.

### 3.3. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы представляют собой расходы Общества на приобретение неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности в виде программных продуктов, срок полезного использования которых более чем 12 месяцев после отчетной даты.

### 3.4. Запасы

Информация о запасах приведена Таблице 4.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Автомобили тест-драйв учитываются в составе товаров на складе.

Резерв под обесценивание стоимости запасов в 2024г. не создавался в виду отсутствия признаков обесценения.

### 3.5. Налог на добавленную стоимость

В строку 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» включены:

тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2024
НДС, подлежащий вычету в течение 12 месяцев после отчетной даты, тыс. руб.	32 518
НДС, подлежащий вычету более чем через 12 месяцев после отчетной даты, тыс. руб.	-
Всего	32 518

### 3.6. Дебиторская задолженность и Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций» представлены свернуто, без учета дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024г. составляет 270 тыс. руб. в связи с наличием просроченной задолженности.

На начало 2024г. резерв составлял 907 тыс. руб.

В 2024 году восстановлен на 637 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

### 3.7. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях приведена Таблице 3.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2024 году не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2024г. финансовые вложения составляют 2 100 тыс. руб.

В составе финансовых вложений отражена информация о следующих активах Общества:

тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2024
Финансовые вложения, в том числе:	2 100
	2 100

### 3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка показателя строки 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства» по видам денежных средств:

тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2024
Денежные средства, в том числе:	9 354
Касса (денежные средства)	3 631,5
Расчетные счета	3 386,0
Переводы в пути	186,9
Депозитные счета	2 150,0

Операции в иностранной валюте не проводились.

По состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования.

### 3.9. Прочие оборотные активы

Расшифровка показателя строки 1260 бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» по видам денежных средств:

тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2024
Прочие оборотные активы, в том числе:	301
Страховая премия	43
Неисключительные права на программные продукты со сроком использования менее 12 месяцев после отчетной даты	258

### 3.10. Капиталы и резервы

По состоянию на 31.12.2024 года Уставный капитал Общества составляет 10 000 000,00 (Десять миллионов) рублей. Оплачен полностью. Учредителями являются граждане РФ, в количестве трех человек.

Дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

В отчетном периоде Обществом получена прибыль в размере 4 816 тыс. рублей. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2024 года, 31.12.2023 года и 31.12.2022 года составляют отрицательную величину. Данный показатель характеризует финансовое положение как отрицательное, не удовлетворяя требованиям нормативных актов о величине чистых активов. Но данное положение временное. Руководство принимает меры по устранению сложившейся ситуации. Кроме того, руководство Общества уверено в том, что Общество получит поддержку от участников в объеме необходимом для финансирования операционной деятельности в обозримом будущем. Общество продолжает свою деятельность, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

### 3.11. Заемные средства

Наличие и движение задолженности по кредитам и займам в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В отчетном периоде Общество привлекало долгосрочные кредиты банков. Кроме того, в составе кредиторской задолженности числится задолженность по договорам займа, заключенными с учредителем Общества.

Наименование кредитора	Аффилированность должника	Процентная ставка, %	Обеспечение (наименование и стоимость предмета залога, наименование поручителя/залогодателя)	Залоговая стоимость	Дата выдачи	Дата погашения	Сумма займа	Текущая сумма задолженности	Пророчка	Пролонгации
<i>Кредиты и займы в рублях</i>										
<i>в т.ч. долгосрочные</i>										
ПАО ВТБ	нет	16-20,2	Залог недвижимого имущества ООО «Трансгаз» Поручительство ООО Трансгаз, Щербakov А.В., Медведев А.М.,				221 030	221 030	нет	да
Щербakov А.В.	да	14-18	нет		14-23гг		148 550	148 550	нет	да

Все привлеченные кредиты и займы использованы на текущую деятельность Общества. Проценты не капитализировались. Общая сумма признанных процентов составила 49 195 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 размер лимита заемных средств выбран весь.

### 3.12. Доходы и Расходы

Информация о структуре затрат по обычным видам деятельности в разрезе элементов представлена в Таблице 6 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Расшифровка формирования показателя строки 2100 «Валовая прибыль» Отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

Показатель	строка	2024		
		Вид дохода		
		От продажи автомобилей	От продажи запасных частей и оказания услуг СТО	Прочие доходы

Выручка	2110	1 307 653	117 739	0
Себестоимость продаж	2120	1 378 986	126 126	
Валовая прибыль (убыток)	2100	-71 333	-8 387	

Расшифровка показателя строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

<i>Элемент затрат</i>	Расходы 2024
Коммерческие расходы	70 406
В том числе:	
Амортизация	213
Аренда	8 740
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	115
Информационные услуги	356
Командировочные расходы	384
Комплектация автомобилей	10 296
Материальные расходы	1 559
Обязательное и добровольное страхование имущества	119
Оплата больничного	107
Оплата труда	28 954
Поиск персонала	17
Прочие затраты	799
Прочие расходы	16
Расходы на обновление программного обеспечения	104
Расходы на обслуживание автомобилей	9
Расходы на обслуживание оргтехники	1
Расходы на рекламу	12 391
Расходы на ремонт товарных автомобилей	196
Списание материалов	263
Страховые взносы	5 092
Суточные	37
Транспортный налог	69
Услуги связи	13
Экспертиза	557

Расшифровка показателя строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Тыс. руб.

<i>Элемент затрат</i>	Расходы 2024
-----------------------	--------------

Управленческие расходы, в том числе	17 614
Амортизация	398
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	50
Гарантийный ремонт (затраты)	0
Информационные услуги	4
Командировочные расходы	
Материальные расходы	20
Налог на имущество	71
Оплата больничного	6
Оплата труда	12 524
Поиск персонала	115
Прочие затраты	893
Прочие расходы	38
Расходы на аудиторские услуги	102
Расходы на обновление программного обеспечения	177
Расходы на обслуживание оргтехники	327
Расходы на рекламу	5
Страховые взносы	2 415
Списание материалов	2
Услуги программиста	0
Услуги связи	468

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

<i>Вид дохода</i>	Доходы 2024
Прочие доходы в том числе:	223 079
% по депозиту	291
Оценочные обязательства по оплате труда	14
Премия от производителя ЧЕРИ	219 974
Прочие доходы	2 729
Реализация основных средств	0
Субсидии	71

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

<i>Вид расхода</i>	Расходы 2024
Прочие расходы в том числе:	5 874
Реализация о/с	0
Услуги банка ВИКИНГИ	3 485
Прочие расходы	2 389

### 3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина чистой прибыли за отчетный период определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы ПНР (ПНД), увеличения ОНА и ОНО отчетного периода (метод отсрочки (затратный метод)).

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации установлена в размере 25% (подпункт а) пункта 50 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

На 31.12.2024г. в связи с повышением ставки по налогу на прибыль на следующий, 2025г., на 5 %, были пересчитаны остатки по сч. 09 «Отложенные налоговые активы» и сч. 77 «Отложенные налоговые обязательства» с отражением изменений на сч. 99 «Прибыли и убытки».

Сумма отложенного налогового актива на 31.12.2024г.: 22138 тыс. руб.  
Сумма отложенного налогового обязательства на 31.12.2024: 22 тыс. руб.

### 3.14. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г. в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Изменения по сравнению с предыдущим периодом
<b>Другие связанные стороны:</b>						
1.	Щербаков Александр Владимирович, учредитель, бенефициарный владелец ИНН 632101398130	Г. Тольятти	Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	70%	---	---
2.	Медведев Андрей Михайлович, учредитель, ИНН 632306760833	Г. Тольятти	Связанная сторона оказывает значительное влияние на Общество	5%	---	---
3.	Дижонкова Светлана Александровна, учредитель, бенефициарный владелец, ИНН 632311680439	Г. Тольятти	Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	25%	---	---
4.	ООО «Трансгаз» ИНН 6321125852	г. Тольятти	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывают значительное влияние одни и те же физические лица; доля участия в уставном капитале связанной стороны: Медведев Андрей Михайлович (ИНН 632306760833) - 5%; Щербаков Александр Владимирович (ИНН 632101398130) – 95%; директор.	---	---	---
5.	ООО ТК «Викинги» ИНН 6321051752	Г. Тольятти	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывают значительное влияние одни и те же физические лица;	---	---	---

			доля участия в уставном капитале связанной стороны: Медведев Андрей Михайлович (ИНН 632306760833) - 39,8%; Щербаков Александр Владимирович (ИНН 632101398130) – 60,2%; генеральный директор.			
6.	ООО «Викинги Сервис» ИНН 6322040577	Г. Тольятти	Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывают значительное влияние одни и те же физические лица; доля участия в уставном капитале связанной стороны: Медведев Андрей Михайлович (ИНН 632306760833) - 35%, директор, Щербаков Александр Владимирович (ИНН 632101398130) – 65%.	---	---	---
7.	ИП Дижонкова Светлана Александровна ИНН 632311680439	Г. Тольятти	Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	---	---	---
<b>Основной управленческий персонал:</b>						
1.	Щербаков Александр Владимирович, генеральный директор ИНН 632101398130	Г. Тольятти	Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	70%	---	---
2.	Дижонкова Светлана Александровна, заместитель начальника отдела продаж ИНН 632311680439	Г. Тольятти	Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	25%	---	---

**Операции со связанными сторонами в 2024 г., тыс. руб.:**

№ пп	Связанные стороны	Характер отношений*	Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2024г.		Возникло обязательств	Погашено обязательств по операциям каждого вида	Форма расчетов			Списано по сроку давности	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям		Условия и сроки осуществления (завершения) операций
				Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			денежными средствами	из них наличными	другое		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	
1	ООО «Трансгаз» ИНН 6321125852	3	Аренда	2 523	-	15 665	18187	18187	-	-	-	-	-	Безналичные денежные расчеты
			Оказание услуг	-	-	27	27	27	-	-	-	-	-	

2	ООО ТК «Викинг» ИНН 6321051752	3	Продажа з/ч	-	-	538	538	538	-	-	-	-	-	-
			Покупка з/ч	-	-	1 139	1 139	1 139	-	-	-	-	-	-
			Продажа а/м	-	-	99000	99000	99000	-	-	-	-	-	-
3	ООО «Викинг Сервис» ИНН 6322040577	3	Продажа з/ч	11413		13 050	13708			13708		10 755		взаимозачет
			Приобретение услуг	-	-	5 498	5498	-	-	5 498	-	-	-	-
4	ИП Дижонкова Светлана Александровна ИНН 632311680439	3	Страхование	-	-	131	131	131	-	-	-	-	-	-
5	Учредитель Щербаков А.В. (доля в УК 70%), Генеральный директор ИНН 632101398130	1	Заемные средства		139330	15585	6365	6365	5365				148550	Согласно договора
			Проценты по договорам займа	-	-	24 133	24133	24133	15931	-	-	-	-	-
6	Учредитель Дижонкова С.А (доля в УК 25%) ИНН 632311680439	1	Операции не осуществлялись	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Учредитель Мелведев А.М. (доля в УК 5%) ИНН 632306760833	1	Операции не осуществлялись	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

\*Характер отношений:

- 1 Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
- 2 Общество контролирует или оказывает значительное влияние на связанную сторону
- 3 Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывает значительное влияние одно и то же физическое лицо

**Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, тыс. руб.:**

*(генеральный директор Щербаков А.В., заместитель начальника отдела продаж Дижонкова С.А.)*

№ пп	Период	Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)				Начисленные налоги и иные обязательные платежи
		всего	в том числе			
			оплата труда, отпускные	оплата лечения, медобслуживания	иные платежи в пользу основного управленческого персонала	
1	за 2024	1694	1694			515
2	прогноз на 2025	1700	1700			517
<b>Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты):</b>						
- 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)						---
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе						---
- иные долгосрочные вознаграждения.						---

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Контрольные процедуры, в отношении связанных сторон, осуществляются в соответствии с внутренними правилами и Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

### **3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

На 31.12.2024 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 4 475 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 1354,13 дней, срок исполнения — 2025 год.

По состоянию на 31.12.24 года и на дату подписания отчетности у Общества отсутствуют существенные условные обязательства и условные активы, способные повлиять на финансовое положение и финансовые результаты хозяйственной деятельности существенным образом.

### **3.16. События после отчетной даты**

Не существует событий после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации.

### **3.17 Непрерывность деятельности**

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что оно будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2024 года, 31.12.23 года и 31.12.2022 года составляют отрицательную величину. Данный показатель характеризует финансовое положение как отрицательное, не удовлетворяя требованиям нормативных актов о величине чистых активов. Данный факт приводит к возникновению существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Но данное положение временное. Руководство Общества уверено в том, что Общество получит поддержку от участников в объеме необходимом для финансирования операционной деятельности в обозримом будущем.

Между тем, сложившаяся с февраля 2022г. ситуация, связанная с проведением специальной военной операции на Украине и введением санкций в отношении Российской Федерации и ряда юридических и физических лиц, оказывает влияние как на отрасль (экономику страны) в целом, так и на деятельность общества в частности.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### **3.18 Риски**

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общество с учетом внешних и внутренних факторов подвергается влиянию валютных, отраслевых и кредитных рисков.

- Несмотря на то, что Общество приобретает товары, реализует товары, услуги исключительно за российские рубли, негативные колебания национальной валюты оказывают влияние на деятельность Общества. Значительная часть комплектующих основного поставщика Общества являются импортными, что в свою очередь негативно сказывается на процессе ценообразования готовой продукции.

- Общество подвержено отраслевому риску. Общество занимается реализацией автомобилей ЧЕРИ, запасных частей, оказывает услуги по техническому обслуживанию и проведению гарантийного ремонта автомобилей. К значимым отраслевым рискам Общество относит: снижение покупательской способности населения, усиление конкуренции со стороны других участников рынка, а также систематическое увеличение цены на реализуемую продукцию со стороны автопроизводителя.

- К наиболее значимым кредитным рискам Общество относит риск изменения процентных ставок и риск невозврата дебиторской задолженности. Хозяйственная деятельность Общества является оборотомемкой и связана с необходимостью временного привлечения финансовых ресурсов со стороны банков. Увеличение банковских ставок в период отрицательно сказывается на финансово-хозяйственной деятельности Общества. Риск невозврата дебиторской задолженности при розничной реализации автомобилей, запасных частей, а

также при проведении технического обслуживания незначителен, так как оплата производится в день реализации. Вместе с этим Общество осуществляет оптовую продажу запасных частей с отсрочкой платежа 14 дней. Общество оценивает данный риск как существенный.

### 3.19. Анализ основных финансовых показателей

Коэффициент текущей ликвидности	15,136
Коэффициент быстрой ликвидности	2,785
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,344
Коэффициент наличия собственных средств	-0,133
Рентабельность продукции	-11,77%
Рентабельность компании	0,34%
Рентабельность активов	1,40%
Рентабельность продаж	-10,53%

### 3.20. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 составила 4 400 тыс. руб. (за декабрь 2024 года, срок выплаты: 10.01.2025). Текучесть кадров в отчетном периоде составила 24,6%, среднесписочная численность — 74 чел. Среднемесячная зарплата — 64 тыс. руб.

Иная информация, не отраженная в настоящих пояснениях не применима к организации, либо не существенна.

Генеральный директор ООО «Викинги»

Щербаков Александр Владимирович