# Общество с ограниченной ответственностью «БТС»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 год

## и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БТС» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за 2024 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – БФО) была подготовлена руководством Общества, исходя 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указанно иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

### Раздел I. Общие сведения о деятельности организации

**1.1. Информация об обществе с ограниченной ответственностью**

1.1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «БТС»)

Сокращённое фирменное наименование общества: ООО «БТС»

Форма собственности: частная

1.1.2. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6732170883

1.1.3. Код причины постановки на учёт (КПП): 671401001

1.1.4. Дата государственной регистрации: 16 ноября 2018 г., основной государственный регистрационный № 1186733020341

1.1.5. ОКВЭД 45.20, ОКТМО 66544000514, ОКАТО 66244000087

1.1.6. Юридический адрес: 214533, СМОЛЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.О. СМОЛЕНСКИЙ, С ОЛЬША, ТЕР ВОСТОЧНЕЕ СЕЛА НА РАССТОЯНИИ 500 МЕТРОВ, ОФИС 7

1.1.7. Почтовый адрес: 214533, СМОЛЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.О. СМОЛЕНСКИЙ, С ОЛЬША, ТЕР ВОСТОЧНЕЕ СЕЛА НА РАССТОЯНИИ 500 МЕТРОВ, ОФИС 7

1.1.8. Телефон: (4812) 250-555

1.1.9. E-mail info@tc-bts.ru

1.1.10. Управление ФНС России по Смоленской области, код НО 6700

1.1.11. Уставный капитал организации: 10 000 рублей, оплачен полностью

1.1.12. Учредители - физическое лицо: Порутчиков Григорий Сергеевич - доля в УК – 50%; Зезов Николай Петрович - доля в УК – 50%

1.1.13. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет

1.1.14. Сведения об обособленных подразделениях на 31.12.2024:

| Наименование ОП | Дата постановки на учет | Место нахождения | Вид деятельности |
|---|---|---|---|
| Обособленное подразделение в | 24.08.2022 | Россия, г. Москва, Муниципальный округ | Техническое обслуживание и ремонт |

| | | | |
|---|---|---|---|
| г.Москва | | Можайский вн. тер.г., ул. Верейская, д. 29, стр. 33, офис 11 | автотранспортных средств |

1.1.15. Общество относится к категории субъектов малого предпринимательства.

1.2. Сведения о хозяйственной деятельности

Общество применяет общий режим налогообложения.

1.2.1. Основной вид деятельности Общества – техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (код по ОКВЭД2 – 45.20).

1.2.2. Видами деятельности Общества являются:

- Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- Обработка металлических изделий механическая;
- Торговля прочими автотранспортными средствами;
- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;

1.2.3. Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние совокупность внешних и внутренних факторов, которые прямо и косвенно влияют на результат работы организации.

**1.3. Сведения об открытых банковских счетах:**

- ПАО «Сбербанк» Смоленское отделение № 8609, открыт расчетный счет в рублях РФ;
- ПАО "БАНК УРАЛСИБ", открыты расчетный счет в рублях РФ, расчетный счет в евро;
- ЯРОСЛАВСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК", открыт расчетный счет в рублях РФ;
- Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО), открыт расчетный счет в рублях РФ;
- АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", открыты: расчетный счет в рублях РФ,

**1.4. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:**

Директор Общества: Сверликов Александр Сергеевич

Главный бухгалтер Общества: Никодимова Анна Сергеевна

**1.5. Численность работающих сотрудников Общества составляет:**

| Наименование показателя | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---|---|---|
| Среднесписочная численность, чел. | 78 | 71 | 68 |
| Численность работающих сотрудников на 31 декабря | 70 | 63 | 63 |

## Раздел II. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (далее – РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Директора № 1УП/2024 от 31 декабря 2023 года.

**2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

БФО Общества за 2024 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчетности организаций в Российской Федерации.

Организация представляет годовую БФО в полном составе.

Способ ведения бухгалтерского учета в организации — централизованный.

Общество использует в своей финансово-хозяйственной деятельности форматы электронных документов, которые утверждены ФНС РФ.

Документы и регистры в электронном виде хранятся в течении тех же сроков, которые установлены законодательно для бумажных экземпляров по их видам.

**2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение дохода в отчетном и последующих периодах.

Общество с 2025 года не предполагает освоения новых видов деятельности или существенного изменения документооборота, поэтому элементы Учетной политики организации воспроизведены в том виде, в котором они были определены в Учетной политике на 2024 год.

**2.3. План счетов бухгалтерского учета**

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденном Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

**2.4. Проведение инвентаризации**

Для обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Инвентаризация, объект учета:

- основные средства - проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года;

- запасы (Материалы) - проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года;

- дебиторская и кредиторская задолженности -ежеквартально.

**2.5. Основные средства, нематериальные активы**

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 6/2020 отражается альтернативным способом.

1. Общество принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам **основных средств** с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. 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.

2. Основные средства классифицируются по группам:

-здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

3. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

4. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

5. Затраты по ремонту основных средств включены в состав издержек обращения отчетного периода.

6. В случае обесценивания основных средств организация создает резерв под обесценение на отчетную дату. В 2024г. резерв под обесценение не создавался, в связи с отсутствием обесценения.

**Нематериальные активы** классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Нематериальные активы, стоимостью свыше 100 тысяч рублей и сроком использования более 12 месяцев учитываются на балансе предприятия.

Учет нематериальных активов в 2024г. велся в соответствии ФСБУ 14/2022, нематериальные активы, не соответствующие критериям ФСБУ учитываются за балансом предприятия на забалансовом счете 012 «НМА в эксплуатации»

При начислении амортизации объектов нематериальных активов применяется линейный способ.

Ежегодная переоценка нематериальных активов не производится.

### 2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, переход права собственности и сдача в субаренду не предусмотрена. В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

### 2.7. Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Оценка при приобретении:

- Материально-производственные запасы (сырьё, материалы, товары) (далее – Запасы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

- При приобретении товарно-материальных ценностей, если не ясно для какой деятельности они будут использоваться, они учитываются на счете 41 "Товары".

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

При выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней фактической себестоимости, включая все расходы, связанные с приобретением запаса.

Резерв под обесценение запасов в 2024г. не создавался, в связи с ростом закупочных цен в 2024г.

### 2.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по видам вложений и их срочности.

По срочности финансовые вложения делятся на:

- долгосрочные – вложения, осуществленные с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев после отчетной даты, если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочные – вложения, осуществленные без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочные финансовые вложения подлежат переводу в краткосрочные, если срок до даты их погашения стал не более 12 месяцев после отчетной даты.

### 2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подтверждены незначительному риску изменения стоимости. Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса в случае, если открыт вклад до востребования.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Поступления от покупателей, равно как и платежи поставщикам показаны без НДС.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

По строке 4500 Отчета о движении денежных средств на 31.12.2024 года остаток денежных средств показан с учетом влияния курса валюты.

### 2.10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных между ООО «БТС» и покупателями и заказчиками.

При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

### 2.11. Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Аналитический учет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, по договорам, подразделениям и видам валют.

Учет процентов по займам и кредитам.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал.

Задолженность по полученным займам и кредитам организация показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются раздельно на разных счетах бухгалтерского учета.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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

**2.12. Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается:

- выручка от оказания услуг по ремонту и обслуживанию спецтехники;
- выручка от продажи товаров.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходы

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

- себестоимость продаж;
- коммерческие расходы;
- управленческие (административно-хозяйственные) расходы.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчётном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Управленческие расходы, накопленные на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» на конец каждого отчётного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счёта 90 «Продажи», субсчёт 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учёте независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

**2.13. Резервы и оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Общество создаёт резерв на оплату отпуска.

Расчет оценочных обязательств в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников производиться один раз в год – по окончанию календарного года. Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и ставки страховых взносов.

Резерв по обесцениванию материалов и товаров в 2024 году не создавался, в связи с тем, что на протяжении 2024 года закупочные цены возрастали.

**2.14. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их несущественности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;

- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

**2.15. Отложенные налоги**

При составлении бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2024 года составляют 1 363 тыс.руб и включает:

- кредиторская задолженность – 54 тыс. руб.;
- материалы – 5 тыс. руб.;
- арендные обязательства – 1 294 тыс. руб.;
- прочие – 10 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года составляют 1 948 тыс.руб. . и включает:

- основные средства – 1 945 тыс.руб.;
- кредиторская задолженность – 3 тыс.руб.

**2.16. Критерии признания существенной ошибки**

Существенной признается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 5%, либо приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 300 тыс. руб. включительно.

**2.17. Расчет налога на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

**Раздел III. Финансовый результат**

**Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных платежей):

| Наименование показателя | 2024 г | 2023 г |
|---|---|---|
| Выручка, в т.ч. | 728 133 | 1 005 068 |
| продажа автомобилей | 410 677 | 694 853 |

| | | |
|---|---|---|
| обслуживание и ремонт транспортных средств | 309 138 | 308 473 |
| обработка металлов и нанесение покрытий на металлы | 5 599 | - |
| прочие услуги | 2 719 | 1 742 |

**Расходы по обычным видам деятельности**

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2024 годы:

| Статья расходов | 2024 г | 2023 г |
|---|---|---|
| Себестоимость продаж | (533 570) | (819 953) |
| Амортизация | (4 082) | (3 023) |
| Оплата труда | (84 470) | (63 268) |
| Страховые взносы | (15 365) | (11 377) |
| Арендная плата помещений и площадки | (9 980) | (9 500) |
| Общехозяйственные расходы | (11 087) | (8 228) |
| Услуги сторонних организаций | (9 763) | (6 262) |
| Транспортные услуги | (3 670) | (3 869) |
| Прочие затраты | (20 301) | (14 562) |
| **ИТОГО** | **(692 288)** | **(940 042)** |

Статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

| Наименование показателя | за 2024 г. | | за 2023 г. | |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Исправительные записи по операциям прошлых лет | 185 | (277) | - | - |
| Курсовые разницы | 199 | (33) | 1 004 | (40) |
| Возмещение расходов на возврат дефектных изделий | 351 | - | 96 | - |
| Оприходование излишков | 2 422 | - | 2 951 | - |
| Возмещение судебных расходов | - | - | 4 | - |
| Получение бонусов (премии) от поставщика | 15 002 | - | 2 627 | - |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | 8 | (92) | | (331) |
| Прочие внереализационные доходы и расходы | 50 | (14) | 73 | (227) |
| Бесплатный ремонт по заказ-нарядам | - | (285) | - | (11) |
| Вознаграждение поручителю | - | (207) | - | (229) |
| Госпошлина | - | (5) | - | (26) |
| Прочие внереализационные доходы и расходы (не принимаемые в НУ) | - | (2 625) | - | (1 578) |
| Расходы на услуги банков | - | (934) | - | (1 572) |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика | - | (44) | - | (7) |
| Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате) | - | (790) | - | (236) |
| Ликвидация основных средств | - | (182) | - | |
| Продажа(покупка) иностранной валюты | - | - | 164 | (167) |
| Реализация прочего имущества | - | - | 1 496 | (1 014) |
| **ИТОГО** | **18 217** | **(5 488)** | **8 415** | **(5 438)** |

**Раздел IV. Информация об активах и обязательствах**

В бухгалтерском балансе отражаются средства предприятия и источники их формирования на конкретную дату: в активе - средства предприятия, в пассиве - источники их формирования.

В состав активов включаются: имущество организации, в том числе нематериальные активы, основные средства и отложенные налоговые активы отражаемые в первом разделе актива баланса, равного 16 402 тыс. руб.; запасы, денежные средства, дебиторская задолженность, а также затраты и финансовые вложения, отражаются во втором разделе актива баланса, равного 261 763 тыс. руб.

Основные средства организации в сумме 15 039 тыс. руб. показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Строка баланса 1180 "Отложенные налоговые активы" составляет 1 363 тыс.руб. и включает:
- кредиторская задолженность – 54 тыс. руб.;
- материалы – 5 тыс. руб.;
- арендные обязательства – 1 294 тыс. руб.;
- прочие – 10 тыс. руб.

Строка баланса 1420 "Отложенные налоговые обязательства" составляет 1 948 тыс.руб. и включает:
- основные средства – 1 945 тыс.руб.;
- кредиторская задолженность – 3 тыс.руб.

На 31.12.2024 года в составе оборотных активов материальные запасы составили 165 172 тыс. руб., в том числе материалы на сумму 75 341 тыс. руб., товары – 89 831 тыс. руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражена сумма 197 тыс руб., которая включает в себя расходы будущих периодов.

Сумма задолженности (авансы выданные) в валюте по состоянию на 31.12.2024 года – 9 422 тыс. руб.: 112 814,59 EUR (курс валют по состоянию на 31 декабря 2024 г. - 106,1028), 189 240,00 CNY (курс валют по состоянию на 31 декабря 2024 г. - 13,4272),

Величина дебиторской задолженности организации равна 89 851 тыс. руб. В составе дебиторской задолженности наибольший вес имеют:
- задолженность покупателей– 40 313 тыс. руб.;
- авансы поставщикам (за минусом 76.ВА) – 38 028 тыс. руб.;
- задолженность прочих дебиторов – 11 510 тыс. руб.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) по долговым ценным бумагам в сумме 1 000 тыс. руб. отражены по строке 1240.

Остаток денежных средств на 31.12.2024 составляет 2 049 тыс. руб.

Пассив баланса состоит из собственного и заемного капитала. В их состав включаются: заемные средства, арендные обязательства, кредиторская задолженность. Величина кредиторской задолженности организации равна 38 435 тыс. руб. В составе кредиторской задолженности наибольший вес имеют:
- задолженность поставщикам – 29 130 тыс. руб.;
- авансы покупателей (за минусом 76.АВ) – 1 447 тыс. руб.;

- задолженность платежей в бюджет (фонды) – 4 171 тыс. руб.;
- задолженность прочих кредиторов – 3 687 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 в целом по организации составила 3 517 тыс. руб. (оплата за декабрь 2024 года, по сроку: 10.01.2025).

Заемные средства в бухгалтерском балансе разд. IV «Долгосрочные обязательства» отражаются по строке 1410 «Заемные средства» – 84 305 тыс. руб.

Заемные средства в бухгалтерском балансе разд. V «Краткосрочные обязательства» отражаются по строке 1510 «Заемные средства» – 44 200 тыс. руб.

Величина прочих обязательств (арендных) по строке баланса 1450 равна 5 524 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года размер Оценочных обязательств составляет 7 488 тыс. руб. по строке баланса 1540 - сформированы резервы ежегодных отпусков.

Налог на прибыль в соответствии с данными налогового учета и по данными налоговой декларации составил 6 743 тыс. руб., в том числе:
- текущий налог на прибыль составил 6 158 тыс.руб.;
- отложенный налог на прибыль – 585 тыс.руб.

Стоимость чистых активов Общества, рассчитанная на основании бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года, составила 96 264 тыс. руб.

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный в 2024 году составил – 21 553 тыс. руб.

**Раздел V. Уставный капитал Составляет 10 000 руб.**

**Раздел VI. Информация о сделках со связанными сторонами**

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества (связанными сторонами), понимаются:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Информация о связанных сторонах (в том числе об аффилированных лицах), в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н., а также п.4 ст. 93 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ:

| № п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным | Дата наступления основания (оснований) | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, % | Вознаграждения за 2024 год (оплата труда, страховые взносы, дивиденды), тыс. руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Порутчиков Григорий Сергеевич | 214036, Смоленская обл., Смоленск г., ул. Рыленкова, д. 49, квартира 170 | Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов | 04.09.2024 | 50 | 11 258 |
| | Зезов Николай Петрович | 214036, Смоленская обл., Смоленск г, ул. Попова, дом 113, квартира 460 | Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов | 04.09.2024 | 50 | 5 750 |
| | Сверликов Александр Сергеевич | 214010, смоленская обл., Смоленск г, ул. Ворошилова, д. 22 А | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица | 28.03.2022 | - | 2 417 |

ООО «БТС» в течение года осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Оказывали услуги производственного характера:

| Связанная сторона | Данные за 2024 г. | | | Данные за 2023 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Объём Операций, тыс. руб. | Условия и сроки завершения расчётов | Сальдо расчётов на 31 декабря 2024 г., тыс. руб. | Объём Операций, тыс. руб. | Условия и сроки завершения расчётов | Сальдо расчётов на 31 декабря 2023 г., тыс. руб. |
| Зависимые общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых физическое лицо, имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящих на голосующие акции (доли) в уставном капитале этого общества) | | | | | | |
| ООО «Лайт Скай» | 510,5 | Оплата денежными средствами, услуга оказана | 282,9 | 174,8 | Оплата денежными средствами, услуга оказана | 0 |

Информация о вознаграждении, выплаченном организацией основному управленческому персоналу в соответствии с заключенными трудовыми договорами:

| Вид | Оплата труда, тыс. руб. | Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска, тыс. руб. | Материальная помощь, тыс. руб. | Начисленные страховые взносы, тыс. руб. |
|---|---|---|---|---|
| Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода | | | | |

| I | II | III | IV | V |
|---|---|---|---|---|
| По основному управленческому персоналу | 69 289 | 6 070 | 605 | 14 553 |

Бенефициарными владельцами ООО «БТС» по состоянию на 31.12.2024 г. являются:
50% - Порутчиков Григорий Сергеевич, дата рождения 01.02.1960 г., гражданство – РФ.
50% - Зезов Николай Петрович, дата рождения 06.03.1986 г., гражданство – РФ.

**Раздел VII. Обязательный аудит**

Общество подлежит обязательному аудиту, так как подпадает за 2023 год под критерии, установленные ч.1 ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». БФО Общества аудируется первый год.

Информация об аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью "БАЛАНС ПЛЮС", ОГРН 1026701446958, ИНН/КПП 6730031771/673001001, Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006074755. Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год - 10.03.2025 № 8.

**Раздел VIII. Информация о исках и незаконченных судебных разбирательствах**

| № п/п | Истец | Ответчик | Стадия | Сумма долга |
|---|---|---|---|---|
| 4 | ООО «БТС» | ООО «АВТОСПЕЦСТРОЙ» | Дело рассмотрено Арбитражным судом первой инстанции, вынесено решение. По состоянию на 24.02.2025 решение не вступило в законную силу, апелляционная жалоба не подана | 150,8 |

В случае, когда Общество получает судебный иск или само решает подать исковое заявление, менеджмент компании качественно оценивает возможные риски не только материальные, но и репутационные, и стремится их минимизировать.

На основании внутренней оценки текущей ситуации, по мнению руководства, Общество не видит финансовых проблем в связи с судебными разбирательствами.

**Раздел IX. Забалансовые счета**

На конец отчетного периода по забалансовому счёту 002 числятся товарно-материальные ценности, выданные на ответственное хранение на сумму 1 512 тыс. руб.

**Раздел X. События после отчётной даты**

События, которые оказали бы влияние на хозяйственную деятельность Общества за период с 01.01.2025 по дату аудиторского заключения, требующие корректировки БФО за 2024 год, отсутствуют.

**Раздел XI. Информация о непрерывности хозяйственной деятельности**

Годовая БФО ООО «БТС» составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2024 году по результатам финансово-хозяйственной деятельности получена чистая прибыль в размере – 21 553 тыс. руб., для сравнения в 2023 году была получена чистая прибыль в размере 45 297 тыс. руб.

В 2024 году отрицательное влияние на бизнес оказало расширение экономических санкций, в связи с продолжением СВО и резким значительным увеличением курса иностранной валюты по

отношению к рублю РФ, что привело к обоснованному росту закупочных цен, которые повлияли на снижение покупательского спроса.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось. Также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности и сокращение штата. Органом управления не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Разработаны мероприятия, направленные на рост объёмов продаж в 2025 году в связи с расширением географического сегмента и повышением прибыльности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в 2025 году, приняв по внимание всю доступную информацию.

У собственников нет намерений о реорганизации или ликвидации Общества. Сокращение штата не предусматривается. С основными поставщиками ООО «БТС» пролонгирует долгосрочные контракты.

Таким образом, Общество намерено осуществлять свою деятельность непрерывно как минимум в ближайшие 12 месяцев.

**Раздел XII. Прочая информация**

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не представлялась.

**Директор** **А.С. Сверликов**

**Главный бухгалтер** **А.С. Никодимова**

**31** марта 2025 года