

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АС ГРУПП»

«27» марта 2025 г.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «АС ГРУПП» за 2024 год

Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АС ГРУПП» (далее ООО «АС ГРУПП» и Общество) за 2024 год.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не допущено.

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности, включая пояснения, представлены в тыс. рублей. Вычитаемые и отрицательные стоимостные показатели показаны в круглых скобках.

Пояснения дополнены расшифровочными таблицами, раскрывающими структуру отдельных статей бухгалтерской отчетности, которые являются Приложением к настоящим Пояснениям и являются их неотъемлемой частью.

РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АС ГРУПП»

Сокращенное наименование организации: ООО «АС ГРУПП»

ИНН 7751151574, КПП 775101001

Юридический адрес: 108820, г. Москва, вн.тер.г. поселение Сосенское, д Сосенки, ул. Сосновая, дом 1Б, помещение 3/4

ОГРН 1187746952513, зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве 21.11.2018 Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц

Дата начала хозяйственной деятельности: декабрь 2018 г.

Уставный капитал: 10 100 000 (Десять миллионов сто тысяч) рублей, оплачен полностью.

Количество учредителей: Единственный Участник гражданин РФ Долматов Николай Николаевич (доля 100% уставного капитала).

Бенефициаром общества является Долматов Николай Николаевич.

Среднесписочная численность работающих:

За 2022 год – 19 человека;

За 2023 год – 35 человека.

За 2024 год – 22 человека;

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.1 Основной вид деятельности организации

Торговля розничная легковыми автомобилями и легковыми автотранспортными средствами прочая ОКВЭД 45.11.3.

1.2 Сведения о связанных сторонах

Перечень связанных сторон ООО «АС ГРУПП»:

Долматов Николай Николаевич (владеет 100% доли Общества)

1.3 Исполнительный орган Общества:

В соответствии с Уставом, полномочия единоличного органа исполнительного органа Общества является Генеральный директор.

Решением единственного участника №1 от 18.10.2018 г. назначен генеральный директор-Долматов Николай Николаевич

В 2024 году участнику выплачивались дивиденды в размере 29 329 тыс. руб.

В 2024 году участнику в рамках трудового договора выплачен доход в размере 2 531 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

1. Общие положения

1.1 Учетная политика организации является основным документом, регламентирующим ведение бухгалтерского учета в ООО «АС ГРУПП».

Бухгалтерский учет компании ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденном Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н
- Другими нормативными актами, регламентирующими бухгалтерский учет.

1.2. Отчетный год.

Отчетным годом организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

1.3. Организация бухгалтерского учета.

В соответствии со ст. 7 Закона N 402-ФЗ ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

1.4. Рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее - План счетов бухгалтерского учета).

1.6. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

Организация проводит инвентаризацию во всех случаях обязательного проведения инвентаризации, перечисленных в ст. 11 Закона N 402-ФЗ. Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

Результаты инвентаризации оформляются в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49.

2. Методологические аспекты учетной политики в части ведения бухгалтерского учета

2.1. Учет основных средств (далее - ОС)

2.1.1. Принятие ОС к учету.

2.1.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.1.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

2.1.2. Срок полезного использования ОС.

2.1.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

2.1.2.2. 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 N 1.

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

2.1.3. Переоценка ОС.

2.1.3.1. Переоценка ОС не производится и ОС учитываются по первоначальной стоимости.

2.1.3.2. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.1.4. Амортизация ОС.

2.1.4.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается со следующего месяца от даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета ОС в данном месяце.

2.1.4.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.5. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

2.2 Аренда (лизинг)

2.2.1. Учет при получении имущества в аренду. (Основание: ФСБУ 25/2018)

2.2.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

2.2.1.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.2.1.4. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды

2.3 Учет нематериальных активов (далее - НМА)

2.3.1. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. (Основание: ФСБУ 14/2022)

2.3.2. Переоценка и обесценение НМА.

2.3.3. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится

2.3.4. Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

2.4 Сырье и материалы

2.4.1. Учет приобретения материалов. (Основание: ФСБУ 5/2019)

2.4.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

2.4.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

2.4.2. Учет списания материалов.

2.4.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения).

2.5 Товары

2.5.1. Учет приобретения товаров.

2.5.1.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, 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.

Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется

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

2.6 Финансовые вложения

2.6.1. К учету в составе финансовых вложений Предприятия учитываются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02

К финансовым вложениям организации относятся:

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения - более трех месяцев
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

2.6.2. Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

2.6.3. Учет денежных средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады ведется на субсчет 55-3 "Депозитные счета". Краткосрочные депозиты (менее 3-х месяцев) относятся к денежным эквивалентам.

2.6.4. Беспроцентные займы, выданные организацией, финансовыми вложениями не являются.

2.6.5. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

2.7 Займы и кредиты

2.7.1. 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.

2.8 Доходы и расходы

2.8.1. Доходы.

2.8.1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров, услуг.

2.8.1.2. Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

2.8.1.3. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

2.8.2. Расходы.

2.8.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

2.8.2.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.02 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

2.8.2.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

2.8.2.4. Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления).

2.9 Расчеты по налогу на прибыль

2.9.1. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

2.9.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.9.3. 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.

2.10 Бухгалтерская отчетность

2.10.1. 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 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

2.10.2. Существенность показателей отчетности и ошибок.

2.10.2.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.10.2.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Основные средства.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету определяется в соответствии с классификацией основных средств по амортизационным группам, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Объекты основных средств не переоценивались.

На 31.12.2024 на балансе организации числится ОС стоимостью 49 704, 38тыс. руб.:

- машино-место (2 шт.) общей площадью 32,4 кв. м. - 337,60 тыс. руб.;
- офисное оборудование - 1 865, 80 тыс. руб.;
- транспортные средства – 17 152,79 тыс. руб.;
- транспортные средства в лизинге - 16 647,50 тыс. руб.;
- нежилое помещение в аренде площадью 274,37 кв.м. – 13 700,69 тыс. руб.

3.2 Запасы.

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

- Материалы - 6 223, 43 тыс. руб., из них:
 - топливо - 4,62 тыс. руб.;
 - запасные части - 160,37 тыс. руб.;
 - малоценное оборудование и запасы – 3 505,24 тыс. руб.
 - прочие - 1 597,47 тыс. руб.;
 - инвентарь и хозяйственные принадлежности - 955,73 тыс. руб.

- Товары 129 630,15 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года объекты материально-производственных запасов, находящиеся в залоге, отсутствуют.

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность.

Информация об итоговых суммах дебиторской и кредиторской задолженностях на 31.12.2024 приведена в таблице:

№ п/п	Наименование	тыс. руб.
		На 31.12.2024
1	Дебиторская задолженность	80 137
2	Кредиторская задолженность	84 761
3	Прочие долгосрочные обязательства	19 943

3.4 Информация по полученным кредитам и займам.

По состоянию на 31.12.2024 непогашенная задолженность по кредитным договорам и договорам займам:

- Долгосрочным – 64 818 тыс. руб.
- Краткосрочным – 174 931 тыс. руб.

3.5 Доходы общества.

Выручка от основного вида деятельности в 2024 году составила 1 595 878,04 тыс. руб., в т. ч.

- Продажа автомобилей – 1 593 378,04 тыс. руб.
- Агентское вознаграждение – 2 500,00 тыс. руб.

Прочие доходы – 81 080,38 тыс. руб.

- Реализация основных средств – 31 328,33 тыс. руб.
- Проценты, пени к получению- 15 542,04 тыс. руб.

- Прощение долга (займа) Учредителем – 33 500,00 тыс. руб.
- Прочие доходы – 710,01 тыс. руб.

3.6 Финансовые вложения.

На 31.12.2024 выдано займов на сумму 179 100,00 тыс. руб.

3.7 Расходы общества.

- Себестоимость продаж – 1 432 518,25 тыс. руб.
- Коммерческие расходы - 137 701,89 тыс. руб.
- Проценты по кредитам и займам - 42 388,76 тыс. руб.
- Проценты по лизингу – 35 046,24 тыс. руб.
- Реализация основных средств – 21 448,90 тыс. руб.
- Услуги банка – 2 446,35 тыс. руб.
- Прочие расходы – 2 107,27 тыс. руб.

3.7 Обеспечения обязательств.

- В обеспечение обязательств по кредитному договору № 00777-Ф от 28.03.2024 ПАО АКБ «МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК» выдан вексель стоимостью 6 750,00 тыс. руб.
- В обеспечение обязательств по кредитному договору № 01090- Ф от 17.10.2024 ПАО АКБ «МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК» выдан вексель стоимостью 5 250,00 тыс. руб.

3.8 Финансовые результаты.

- В результате хозяйственной деятельности общества за 2024 год получена чистая прибыль в размере 5 541 тыс. руб.
- Налог на прибыль за 2024 год составил 2 241 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2024 составила 118 576 тыс. руб.
- Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2024 составила 128 677 тыс. руб.

3.9 События после отчетной даты

События после отчетный даты:

- 19.03.2025 выплачены дивиденды в размере 1 150,00 тыс. руб.
- 26.03.2025 выплачены дивиденды в размере 1 150,00 тыс. руб.

3.10 Риски

Вся экономическая деятельность ООО «АС ГРУПП» осуществляется на территории Российской Федерации. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации, подвержены изменениям, активы и операции Общества могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

Кредитный риск.

Кредитные риски связаны с неисполнением контрагентами своих обязательств перед Обществом. Общество проводит работу по недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Риск неплатежеспособности контрагентов минимизируется тщательным анализом финансового положения как потенциальных, так и действующих контрагентов, получением авансового платежа.

Денежные операции Общество осуществляет посредством надежных и стабильных финансовых учреждений. Денежные средства Общества размещены на счетах финансовых учреждений, минимально подверженных риску дефолта.

Проводится постоянная работа по оптимизации затрат Общества.

Рыночный риск

Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе.

Процентный риск.

Общество в процессе хозяйственной деятельности осуществляет привлечение займов с фиксированной процентной ставкой. Колебание рыночных процентных ставок оказывают незначительное влияние на финансовое положение и денежные потоки Общества.

По мнению руководства, с учетом специфики деятельности и рынков сбыта Общества, указанные выше события и условия, не приводят к значительным сомнениям в способности организации непрерывно продолжать деятельность.

В целом производственную деятельность за 2024 год руководство Общества признает удовлетворительной.

Генеральный директор
ООО «АС ГРУПП»



Н.Н. Долматов