

Общество с ограниченной ответственностью  
«АВТОДОРКОМПЛЕКТ»

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах за 2024 год (текстовая часть)**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ .....	3
1.1. Общая информация .....	3
1.2. Основные виды деятельности .....	4
1.3. Информация об органах управления .....	4
1.4. Сведения об аудиторе Общества .....	4
1.5. Информация об уставном капитале .....	4
2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОДХОДАХ К ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .....	4
2.1. Основные принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	4
2.2. Существенные аспекты учетной политики .....	5
2.3. Изменения учетной политики на 2024 год. Отражение последствий корректировки учетной политики .....	11
2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Корректировка показателей прошлых периодов .....	13
2.5. Информация о неприменяемых в 2024 году положениях по бухгалтерскому учету .....	13
2.6. Инвентаризация .....	14
3. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....	14
3.1. Нематериальные активы .....	14
3.2. Основные средства .....	14
3.3. Раскрытие информации об объектах учета аренды .....	16
3.4. Финансовые вложения .....	18
3.5. Запасы .....	19
3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	19
3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты .....	19
3.8. Прочие оборотные активы .....	19
3.9. Информация об оценочных обязательствах .....	20
3.10. Порядок учета кредитов и займов .....	20
3.11. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные и прочие забалансовые счета .....	20
4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....	23
4.1. Информация о доходах Общества .....	23
4.2. Информация о расходах Общества .....	23
4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль .....	25
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	26
6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	26
7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	29
7.1. События после отчетной даты .....	29
7.2. Условные факты хозяйственной деятельности .....	29
7.3. Непрерывность деятельности .....	29
7.4. Риски хозяйственной деятельности .....	30
7.5. Курсы валют .....	31
8. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК .....	31

Данные пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АВТОДОРКОМПЛЕКТ» (далее Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Все представленные числовые данные указаны в тыс. руб., если не указано иное.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

## 1. Основные сведения

### 1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АВТОДОРКОМПЛЕКТ» (далее – «Общество»).

Сокращенное наименование: ООО «АДК».

Юридический адрес: 454012, Челябинская область, г. Челябинск, Копейское шоссе, д. 23

Общество имеет обособленные подразделения, расположенные по следующим адресам:

Таблица 1

КПП	Вид обособленного подразделения	Наименование обособленного подразделения	Адрес обособленного подразделения
860244001	Представительство	Представительство общества с ограниченной ответственностью «Автодоркомплект» в городе Сургуте	628426, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра, г. Сургут, ш. Нефтеюганское, д.26. помещ.2
890444001	Представительство	Представительство общества с ограниченной ответственностью «Автодоркомплект» в городе Новый Уренгой	629000, Ямало-Ненецкий Автономный Округ, Г.О. г. Новый Уренгой, ул. Крайняя, д. 24А
590544001	Представительство	Представительство общества с ограниченной ответственностью «Автодоркомплект» в городе Пермь	614500, Пермский край, Г.О. Пермский, г. Пермь, Ш. Космонавтов, ЗД. 344
745644001	Представительство	Представительство общества с ограниченной ответственностью «Автодоркомплект» в городе Магнитогорске	455001, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Герцена, д.6, оф.406С
720344001	Представительство	Представительство общества с ограниченной ответственностью «Автодоркомплект» в городе Тюмень	625047, Тюменская область, Г.О. город Тюмень, г. Тюмень, тер. Автодороги Тракт Старый Тобольский, км 3-ий, д.6, стр.1
563844001	Представительство	Представительство общества с ограниченной ответственностью «Автодоркомплект» в городе Оренбург	460555, Оренбургская область, М.Р-Н Оренбургский, С.П. Весенний Сельсовет, П. Весенний, ул. Беляевское шоссе, ЗД. 72
668543001	Представительство	Представительство общества с ограниченной ответственностью «Автодоркомплект» в городе Екатеринбург	620100, Свердловская область, г. Екатеринбург, тракт Сибирский, стр.12/4
631344001	Представительство	Представительство общества с ограниченной ответственностью «Автодоркомплект» в городе Самара	443028, Самарская область, Г.О. Самара, ВН Р-Н Красноглинский, г. Самара, тер 20 км Московского шоссе, зд.33, оф.415

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 112 человек, за 2023 год – 77 человек.

## **1.2. Основные виды деятельности**

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая прочими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД - 45.19.4)

В 2024 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- оптовая продажа спецтехники и запасных частей.
- техническое обслуживание и ремонт спецтехники.

Общество не имеет действующих лицензий.

## **1.3. Информация об органах управления**

Высшим органом управления является Общее собрание участников.

С 01 января 2024 года функции единоличного исполнительного органа Общества – Управляющего – индивидуального предпринимателя осуществлял Невский Юрий Александрович на основании договора №20/2023 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Автодоркомплект» управляющему – индивидуальному предпринимателю от 20.12.2023 сроком на 5 лет с 01.01.2024г.

С 03 июня 2024г. руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором Невским Юрием Александровичем, избранным на основании решения № 24 единственного участника ООО «АДК» от 24.05.2024г. сроком на 5 лет.

Формирование контрольных органов (Совета директоров, наблюдательного совета, ревизионной комиссии) и коллегиального исполнительного органа (Правления, дирекции и т.п.) Уставом Общества не предусмотрено.

## **1.4. Сведения об аудиторе Общества**

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственности Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»

Сокращенное наименование: ООО АФ «ВнешЭкономАудит»

Юридический адрес: 454091, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Красная, д.63, помещ. 9.

ИНН 7451099482, ОГРН 1027402910622

Член СРО «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606078068

## **1.5. Информация об уставном капитале**

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2024 – 107 тыс. руб., на 31.12.2023 – 100 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 100 тыс. руб. Доли участников оплачены полностью.

05 сентября 2024г. принято решение об увеличении уставного капитала общества путем вступления нового участника – Горшкова Сергея Олеговича.

С 19 сентября 2024г. размер уставного капитала составляет 107 тыс. руб.

Обременения долей участников в отчетном периоде отсутствовали.

## **2. Раскрытие информации об учетной политике и подходах к представлению информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### **2.1. Основные принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена по формам, рекомендованным для применения приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» от 02.07.2010 № 66н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, в ней раскрыты все существенные показатели.

## **2.2. Существенные аспекты учетной политики**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также учетной политики на 2024 год, утвержденной приказом № 6/нот 31.12.2021 г.

### **Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее - 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 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.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;

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

### Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденными приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. (далее - лимит). Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива признаются расходами в полной сумме по мере ввода таких активов в эксплуатацию, руководствуясь исключительно требованием рациональности на основании п. 7.4 ПБУ 1/2008. Проверка на соответствие лимиту производится на дату осуществления затрат на приобретение, создание.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Виды основных средств:

- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Транспортные средства
- Офисное оборудование
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Сооружения
- Другие виды основных средств

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств.

По всем группам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

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 его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется ежемесячно.

По статье «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражены:

- объекты основных средств,
- права пользования активами,
- капитальные вложения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных определяется как величина, которую Общество получит в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется, если выгода от его выбытия составит более 50 тыс. руб.. иначе признается равной нулю.

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

### **Аренда**

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом (далее – ППА) по каждому предмету аренды оценивается по фактической стоимости. Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости будущих (не осуществленных) арендных платежей и определяется исходя из срока аренды путем дисконтирования их номинальных величин с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды или, если ставка дисконтирования не определена в договоре, то используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, по которой Обществом привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды.

В случае, когда договором аренды не предусмотрен конкретный срок аренды, либо предусмотрен короткий срок, который, по мнению Общества, будет продлен, Общество учитывает вероятный срок сохранения арендных отношений.

Общество 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 в отношении всех групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды;
- ✓ 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.

Стоимость ППА и незавершенные вложения в них отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Обязательства по договорам аренды и лизинга» в составе долгосрочных обязательств и по строке 1550 «Обязательства по договорам аренды и лизинга» в составе краткосрочных обязательств.

Арендные платежи по договорам, по которым Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде на основании утвержденных Учетной политикой положений, учитываются в качестве расхода ежемесячно равномерно в течение срока действия договора аренды. В таком случае арендованное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре аренды, без учета НДС.

### **Прочие внеоборотные активы**

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в отчетности отражаются авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов и расходы будущих периодов сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

### **Запасы**

Бухгалтерский учет запасов в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В статью бухгалтерской (финансовой) отчетности «Запасы» Обществом включается информация об остатках на 31.12.2022 материалов, запасных частей, комплектующих изделий, инструментов, инвентаря, оборудования, специальной одежды, товаров, готовой продукции, затрат по незавершенному производству, иных активов, потребляемых или продаваемых в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемых в течение периода не более 12 месяцев.

На основании п.7.4. ПБУ 1/2008, руководствуясь исключительно требованием рациональности, Общество приняло решение не создавать оценочные обязательства по утилизации, демонтажу, восстановлению окружающей среды, связанные с запасами, а признавать такие расходы как расходы по обычным видам деятельности по мере осуществления фактических затрат.

Запасы учитываются по фактической стоимости их приобретения.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При реализации товаров, при отпуске запасов в производство и ином списании их оценка производится организацией по средней себестоимости взвешенной оценкой.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение согласно учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение запасов проводится на каждую отчетную дату. Резерв определяется как превышение фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продаж и включается в расходы Общества.

### **Дебиторская задолженность**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности показывается в полном объеме без вычета суммы налога на добавленную стоимость, за исключением дебиторской задолженности в части авансов, выданных и кредиторской задолженности в части авансов полученных.

Общество включает в состав дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги);
- авансы, выданные в счет будущих поставок товаров (работ, услуг);
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на каждую отчетную дату.

В отношении сомнительной дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

### **Финансовые вложения**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается однородная совокупность финансовых вложений (общая серия выпуска, партия и т.п.) или отдельная ценная бумага. В случае учета векселей, предоставленных займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, вкладов по договору простого товарищества, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования единицей финансовых вложений является каждая единица вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, принимается сумма затрат, уплаченных продавцу.

Финансовые вложения, которые не способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество учитывает денежные средства на расчетных и специальных счетах в банках, в кассе, депозиты до востребования, а также срочные депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев.

### **Прочие оборотные активы**

К прочим оборотным активам относятся:

- расходы будущих периодов видом актива «Прочие оборотные активы» сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты;
- расходы по прочим видам страхования с видом актива «Прочие оборотные активы»;
- НДС из суммы авансов, выданных на приобретение необоротных активов, не отраженный на счете 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным».

### **Кредиторская задолженность**

Общество включает в состав кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг);
- авансы, полученные в счет предстоящих отгрузок товаров (работ, услуг);
- задолженность перед бюджетом;
- задолженность перед прочими кредиторами.

### **Заемные средства**

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

К заемным средствам относятся кредиты и займы кредитных организаций и других источников.

Заемные средства на конец отчетного периода учитываются с учетом непогашенных процентов за пользование заемными средствами.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

На отчетную дату производится перевод долгосрочной задолженности по заемным средствам в краткосрочную, если срок погашения задолженности по заемным средствам составит менее 12 месяцев.

### **Оценочные обязательства**

Общество признаёт в бухгалтерском учёте следующие оценочные обязательства в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение).

Резервирование расходов на оплату отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Предполагаемый срок исполнения оценочных обязательств не превышает 12 месяцев, в связи с этим при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не осуществлялось.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков производится 1 раз в год по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

### **Прочие обязательства**

В прочие обязательства включаются арендные обязательства за вычетом суммы НДС по арендным обязательствам.

### **Доходы**

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Организация отражает следующие виды доходов:

- доходы от реализации спецтехники
- доходы от реализации запасных частей
- доход от оказания услуг

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Выручка от продажи признаются методом начисления (по отгрузке), если условиями договора не предусмотрен момент перехода права собственности на товар (работы, услуги) в момент принятия товара (работ, услуг) и подписания приемо-сдаточных документов.

### **Расходы**

В составе расходов от обычных видов деятельности признаются:

- производственные расходы;
- общехозяйственные (управленческие) расходы;
- коммерческие расходы.

Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость реализованных товаров и услуг и в полном объеме относятся на счет 90.08 «Управленческие расходы».

### **Прочие доходы и расходы**

К прочим доходам, учитываемым на счете 91 «Прочие доходы», относятся:

- поступление от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- курсовые разницы;
- суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие доходы.

К прочим расходам, учитываемым на счете 91 «Прочие расходы», относятся:

- проценты по кредитам;
- проценты по договорам аренды (лизинга);
- курсовые разницы;
- стоимость реализованного имущества;
- услуги банков;
- суммы от списания дебиторской задолженности;
- суммы начисленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие расходы.

### **Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль**

Общество использует балансовый способ применения ПБУ 18/02 с отражением постоянных и временных разниц.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок отражения информации о постоянных налоговых расходах (доходах), отложенных налоговых активах/обязательствах и их изменениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

#### **Отчет о движении денежных средств**

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств за 2024 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В отчете свернуто отражены суммы косвенных налогов (НДС):

- полученных в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленных поставщикам и подрядчикам;
- перечисленных в бюджет;
- возвращенных из бюджета.

#### **2.3. Изменения учетной политики на 2024 год. Отражение последствий корректировки учетной политики**

В учетную политику Общества на 2024 год, по сравнению с учетной политикой на 2023 год, вносились следующие изменения:

В связи с изменением законодательства и началом применения для ведения бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в части учета капитальных вложений в нематериальные активы) в учетную политику Общества с 01.01.2024 г. внесены дополнения и изменения, касающиеся учета нематериальных активов.

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

При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Существенные корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020, не проводились из-за отсутствия активов, соответствующих критериям учета по данным ФСБУ.

В Учетную политику за 2024 год внесены следующие изменения, которые привели к существенному изменению показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды:

1. В связи с неоднозначной трактовкой в законодательстве, изменен порядок учета и отражения в отчетности факторинговых операций, а именно:
  - задолженность перед банком отражается в составе заемных средств (строка 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса), а не в составе кредиторской задолженности (строка 1520 «Кредиторская задолженность»);
  - денежные потоки по факторинговым операциям в Отчете о движении денежных средств отражаются в нетто-формате:

В разделе «Денежные потоки от текущей деятельности» расходы по оплате поставщиков не отражаются на дату их уплаты банком.

В разделе «Денежные потоки от финансовой деятельности» отражается возврат задолженности перед банком.

А именно:

В Отчете о движении денежных средств операции по факторингу отражаются: погашение задолженности перед банком - строка 4323 «Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов», погашение процентов - строка 4123 «Проценты по долговым обязательствам» (до 2024 года отражены по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»);

- проценты по факторинговым операциям отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате»), а не в составе прочих расходов (строка 2350 «Прочие расходы»).

2. В связи с расширением деятельности по ремонту и сервисному обслуживанию, увеличению объема работ, изменен порядок учета затрат, а именно:

- для отражения производственных затрат (ремонт, сервисные услуги и т.п.) применяется счет 20 «основное производство» (строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах);

- для отражения управленческих расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы» (строка 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах).

К управленческим расходам относятся:

- вознаграждение управляющего;
- оплата труда управленческого персонала, страховые взносы;
- IT-услуги;
- бухгалтерские услуги;
- информационные услуги;
- командировочные расходы управленческого персонала;
- консультационные услуги;
- услуги подготовки и переподготовки кадров;
- потовые расходы;
- услуги на подбор персонала.

В связи с изменениями учетной политики ретроспективно были скорректированы показатели бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды, на которые распространяется влияние изменений, а именно:

Бухгалтерский баланс в части показателей на 31.12.2023:

Строка	Наименование строки	Графа	До изменения	После изменения	Отклонения	Причина корректировки
Бухгалтерский баланс – Раздел V «Краткосрочные обязательства»						
1510	Заемные средства	5	40 646	596 309	-555 663	Уточнение по строке, выделена сумма из кредиторской задолженности, относящаяся к заемным средствам.
1520	Кредиторская задолженность	5	1 119 945	564 282	+555 663	Выделена сумма, относящиеся к заемным средствам.

Бухгалтерский баланс в части показателей на 31.12.2022:

Строка	Наименование строки	Графа	До изменения	После изменения	Отклонения	Причина корректировки
Бухгалтерский баланс – Раздел V «Краткосрочные обязательства»						
1510	Заемные средства	6	36 338	214 655	-178 317	Уточнение по строке, выделена сумма из кредиторской задолженности, относящаяся к

						заемным средствам.
1520	Кредиторская задолженность	6	599 361	421 044	+178 317	Выделена сумма, относящиеся к заемным средствам.

Отчет о финансовых результатах в части показателей за 2023 год:

Строка	Наименование строки	Графа	До изменения	После изменения	Отклонения	Причина корректировки
2210	Коммерческие расходы	5	(343 441)	(291 942)	+51 499	Выделена сумма, относящиеся к строке управленческие расходы
2220	Управленческие расходы	5	(2 281)	(53 780)	-51 499	Уточнение по строке, выделена сумма из коммерческих расходов, относящаяся к управленческим расходам.
2330	Проценты к уплате	5	(14 837)	(43 390)	-28 553	Уточнение по строке, выделена сумма из прочих расходов, относящаяся к процентам к уплате.
2350	Прочие расходы	5	(43 797)	(15 244)	+28 553	Выделена сумма, относящиеся к строке проценты к уплате

Отчет о движении денежных средств в части показателей за 2023 год:

Строка	Наименование строки	Графа	До изменения	После изменения	Отклонения	Причина корректировки
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>						
4110	Поступления - всего	4	2 303 981	2 438 902	+134 921	Изменение УП
4119	Прочие поступления	4	27 362	162 283	+134 921	Изменение УП
4120	Платежи - всего	4	2 360 097	1 662 833	-697 264	Изменение УП
4121	В т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4	2 164 780	1 472 022	-692 758	Изменение УП
4123	Процентов по долговым обязательствам	4	14 667	38 432	+23 765	Изменение УП
4129	Прочие платежи	4	75 457	47 186	-28 271	Изменение УП
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>						
4320	Платежи всего	4	788 996	1 621 181	+832 185	Изменение УП
4323	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4	769 375	1 601 560	+832 185	Изменение УП

#### 2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Корректировка показателей прошлых периодов

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.

Учетной политикой Общества установлен следующий уровень существенности для квалификации ошибок: Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2024 году не было выявлено.

#### 2.5. Информация о неприменяемых в 2024 году положениях по бухгалтерскому учету

Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) – данное Положение не применялось, т.к. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг;
- «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) – в 2024 году средств государственной помощи Общество не получало;
- «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) – прекращаемой деятельности в Обществе в 2024 году не было;
- «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) – расходов на НИОКР в 2024 году у Общества не было;
- «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) – в совместной деятельности в 2024 году Общество не участвовало;
- «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) – затрат на освоение природных ресурсов в 2024 году у Общества не было.

В связи с чем, Общество не раскрывает в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информацию, предусмотренную вышеуказанными нормативными документами.

## 2.6. Инвентаризация

Сроки и порядок проведения инвентаризации в Обществе устанавливаются учетной политикой на основании требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Организацией не принято решение о досрочном применении ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024 подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств согласно приказу генерального директора от 28 декабря 2024 № 2, № 3. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете и отчетности за 2024 год.

## 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

### 3.1. Нематериальные активы

На 31.12.2024 у организации имеются незаконченные операции по приобретению нематериальных 2 167 тыс. руб. НМА – программа ЭВМ 1С: Предприятие 8. Автосервис.

В отчетном периоде элементы амортизации НМА не пересматривались.

Балансовая стоимость НМА и оставшийся срок полезного использования НМА:

Таблица 3  
(тыс. руб.)

Наименование НМА	На 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	Балансовая стоимость	Оставшийся СПИ, мес.	Балансовая стоимость	Оставшийся СПИ	Балансовая стоимость	Оставшийся СПИ
1С:Зарплата и управление персоналом 8 КОРП	114	118	-	-	-	-

Организация осуществила переход на ФСБУ альтернативным способом (без пересчета сравнительных показателей отчетности за периоды, предшествующие отчетному). На 31.12.2023г. нематериальные активы – отсутствуют.

### 3.2. Основные средства

Информация о балансовой стоимости основных средств, наличии и движении основных средств раскрыта в табличных пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблицах 2.1-2.4.

Проверка на обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2024 произведена, признаки обесценения отсутствуют.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Таблица 4

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Компьютерная техника	5-15
Мебель	11
Приборы и бытовая техника	7-11
Краны	10-17
Станки	7-16
Легковые транспортные средства	4-17
Грузовое-бортовое транспортное средство	8-17
Прочие	2-10

Срок полезного использования пересмотрен по следующим основным средствам:

Таблица 5

№ п/п	Основное средство	Инв. №	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования до изменения (мес.)	Общий срок полезного использования ПОСЛЕ изменения (мес.)	Дата пересмотра
1	Ноутбук Lenovo "27	00000072	линейный	35	60	30.06.2024
2	Автомобиль MAZDACX9	00000057	линейный	48	132	31.08.2024
3	Сервер1	00000075	линейный	36	72	31.12.2024
4	Автомобиль RENAULT LOGAN	00000004	линейный	180	240	31.12.2024
5	Автомобиль NISSAN X-TRAIL	00000041	линейный	84	144	31.12.2024
6	ЖК ТВ Panasonic	00000027	линейный	132	168	31.12.2024
7	Палатка-чехол для ремонта спецтехники	00-000028	линейный	24	60	31.12.2024
8	Автомобиль MAZDACX9	00000057	линейный	132	192	31.12.2024
9	Автомобиль LADA VESTA	00000086	линейный	48	108	31.12.2024

Общество располагает основными средствами, стоимость которых не погашалась:

Основное средство	Дата принятия к учету	Стоимость	Остаточная стоимость	Ликвидационная стоимость	Пояснения
Автомобиль KIA RIO 9201	10.08.2020	1 058 175,93	400 390,88	1 713 333,33	ликвидационная стоимость выше балансовой
Автомобиль KIA RIO 9917	24.08.2020	1 024 847,67	360 081,59	1 713 333,33	ликвидационная стоимость выше балансовой
Автомобиль MAZDACX9	20.09.2020	3 549 750,00	107 568,18	2 490 000,00	начисление амортизации до 08.24г., пересмотр ликвидационной стоимости, выше балансовой
Автомобиль NISSAN X-TRAIL	11.01.2018	1 236 873,28	1 236 873,28	2 353 000,00	ликвидационная стоимость выше балансовой

Автомобиль бортовой HINO 5764E-0000020-20	15.12.2010	1 294 974,58	1 294 974,58	3 900 000,00	ликвидационная стоимость выше балансовой
Видеонаблюдение система	01.10.2010	148 815,90	76 211,53	78 300,00	ликвидационная стоимость выше балансовой
Станок Расточно-расплавочный	09.08.2013	611 761,41	328 877,31	550 000,00	ликвидационная стоимость выше балансовой

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в «Отчете о финансовых результатах» в составе прочих доходов и расходов, за 2024 год финансовый результат от выбытия основных средств составил 1 711 тыс.руб., за 2023 год –182 тыс. руб.

### 3.3. Раскрытие информации об объектах учета аренды

#### Организация – арендатор

В отчетном периоде Организация арендовала необходимые для ведения основной деятельности объекты у третьих лиц.

В основном, объектами аренды являются транспортные средства, земельные участки и помещения.

Признанные права пользования активами (далее – ППА) отражены Обществом в составе строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса: на 31.12.2024 – 55 164 тыс. руб., 31.12.2023 – 35 665 тыс. руб., 31.12.2022 – 25 890 тыс. руб.

Данные об активах и обязательствах, являющиеся объектами учета аренды, представлены ниже:

#### Права пользования активами

Наименование показателя Объекты ППА	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Здания	2024	31 036	(13 893)	31 046	(5 441)	2 833	(13 074)	56 641	(24 134)
	2023	16 126	(6 126)	17 743	(2 833)	1 002	(8 769)	31 036	(13 893)
	2022	11 094	x	5 033	x	x	(6 126)	16 126	(6 126)
Земельные участки	2024	5 795	(3 621)	5 841	(467)	365	(3 044)	11 169	(6 300)
	2023	4 453	(963)	1 598	(256)	171	(2 829)	5 795	(3 621)
	2022	1 465	x	2 988	x	x	(963)	4 453	(963)
Транспортные средства	2024	23 258	(6 909)	8 143	(7 095)	5 873	(5 481)	24 306	(6 517)
	2023	17 031	(4 631)	14 015	(7 788)	1 641	(3 920)	23 258	(6 909)
	2022	14 859	x	2 172	x	x	(4 631)	17 031	(4 631)

Обязательства по лизингу (аренде) отражены в бухгалтерском балансе с учетом срочности погашения.

Долгосрочные прочие обязательства - арендные обязательства отражены по строке 1450 на 31.12.2024 – 22 086 тыс. руб., на 31.12.2023 – 13 434 тыс. руб., на 31.12.2022 – 14 979 тыс. руб.

Краткосрочные прочие обязательства - отражены по строке 1550 на 31.12.2024 – 26 846 тыс. руб., на 31.12.2023 – 19 599 тыс. руб., на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.

Расшифровка прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств представлена следующим образом:

Наименование показателя	2024	2023
<b>Долгосрочные прочие обязательства в т.ч:</b>	<b>22 087</b>	<b>13 433</b>
договоры лизинга	1 501	5 855
договоры аренды	20 586	7 578
<b>Краткосрочные прочие обязательства в т.ч:</b>	<b>26 846</b>	<b>19 599</b>
договоры лизинга	9 393	7 302
договоры аренды	17 453	12 297

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2024 год в размере за отчетный год – 6 761 тыс. руб., за 2023 год – 3 227 тыс. руб.

В отчетном и предыдущем периоде положения ФСБУ 25/2018 не применялись к следующим договорам аренды:

Предмет аренды	Реквизиты договора аренды	Арендодатель	Срок действия договора
Автомобиль FORD TRANSIT CONNECT	Договор аренды транспортного средства без экипажа № 01/11/23 от 01.11.2023г.	ООО «Техномир-Урал»	30.09.2024г.
Жилое помещение – ЯНАО, г. Новый Уренгой, ул. Молодежная, д. 13, кв. 128	Договор аренды жилого помещения б/н от 21.04.2023г.	Зезюлина Ядвига Валерьевна	20.03.2024г.
Земельный участок расположен по адресу: Оренбургская область, р-н Оренбургский. с/с Весенний, ш. Беляевское, участок №7	Договор аренды земельного участка б/н от 30.10.2024г	ИП Сибикин С.С.	31.12.2024г.

Расходы по переменным платежам за отчетный период по указанным договорам аренды включены в расходы по обычным видам деятельности (строка 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах) в сумме 953 тыс. руб.

Расходы по переменным платежам по указанным договорам в 2023 году включены в расходы по обычным видам деятельности (строка 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах) в сумме 912 тыс. руб.

В отчетном периоде была пересмотрена величина ППА и обязательства по аренде по следующим объектам (договорам), в связи с изменением величины арендных платежей либо продления договора аренды по следующим объектам:

Арендодатель	Реквизиты договора	Дата пересмотра	ППА		Обязательство по аренде	
			до пересмотра, тыс. руб.	после пересмотра, тыс. руб.	до пересмотра, тыс. руб.	после пересмотра, тыс. руб.
Балтийский лизинг ООО	Договор лизинга № 876/22-ЕКТ от 14.11.2022	01.01.2024	833	840	383	389
СФЕРА ООО	Договор субаренды № АО-01-2023 от 01.01.2023 г.	01.01.2024	262	257	197	192
ДЕЛТАБОКС СПБ ООО	Договор аренды № 01/3368-ДАН от 13.02.2023 (открытая площадка)	01.05.2024	1 031	2 612	152	1 733
ДЕЛТАБОКС СПБ ООО	Договор аренды нежилого имущества № 01/3381-ДАН от 02.05.2023	01.06.2024	672	1 468	176	973

СЕВЕРАВТОС ЕРВИС ООО	Договор № 02-2023 от 01.06.2023 (01-2024 от 01.11.2024г.)	01.06.2024	41	160	11	50
СЕВЕРАВТОС ЕРВИС ООО	Договор № 04-2022 от 01.06.2022 г. (№ 03-2023 от 01.05.2023г.)	01.06.2024	1 574	3 371	0	835
Кошкин Алексей Борисович ИП	Договор аренды нежилого помещения б/н от 11.07.2022 (01/05/24 от 01.05.2024)	01.07.2024	874	1 736	0	862
Балтийский лизинг ООО	Договор лизинга № 154/23-ЕКТ от 17.03.2023г.	01.08.2024	1 228	1 239	414	425
Балтийский лизинг ООО	Договор лизинга № 333/23-ЕКТ от 25.04.2023г.	01.08.2024	1 449	1 460	552	564
Кошкин Алексей Борисович ИП	Договор аренды части зем. участка б/н от 01.08.2022 г. (01.06.2023)	01.08.2024	256	498	0	242
СЕВЕРАВТОС ЕРВИС ООО	Договор № 20/25 от 01.05.2025г.(24/24 от 01.06.2024г.)(26/21 от 01.09.2021)	01.09.2024	3 497	6 285	0	3 108
Кошкин Алексей Борисович ИП	Договор аренды №01/11/2023-1 от 01.11.2023г. (01/10/2024-А-1 от 01.10.2024)	01.10.2024	1 158	2 185	109	1 136
СЕВЕРАВТОС ЕРВИС ООО	Договор № 14/23 от 01.05.2023г.(№15/24 от 01.04.2024)	01.10.2024	1 054	1 715	329	990
СЕВЕРАВТОС ЕРВИС ООО	Договор № 04-2022 от 01.06.2022 г. (№ 03-2023 от 01.05.2023г.)	01.10.2024	1 574	3 371	571	1 534
СЕВЕРАВТОС ЕРВИС ООО	Договор № 20/25 от 01.05.2025г.(24/24 от 01.06.2024г.)(26/21 от 01.09.2021)	01.10.2024	3 497	6 285	2 543	2 696
БУРВОДСТРО Й ООО	Договор аренды № 01/07/24 от 01.07.24г. (№ 31/19-5 от 01.08.2023г.)	01.10.2024	827	2 432	79	1 684
ЧомоянТаронВ ачаганович ИП	Договор аренды недвижимого имущества № 3 от 01.02.2021г.	01.11.2024	8 202	13 015	1 909	6 722
СЕВЕРАВТОС ЕРВИС ООО	Договор № 02-2023 от 01.06.2023 (01-2024 от 01.11.2024г.)	01.11.2024	41	160	34	114
ЗСТ ООО	Договор аренды № 2/22 от 01.12.2021г.(№ 2/22 от 01.12.2021г.)	01.12.2024	7 013	12 830	2 996	8813

Организация руководствуется принципами МСФО (IFRS) 16, предусмотрев соответствующий порядок в учетной политике, а именно: если коммунальные платежи (или аналогичные платежи, не признаваемые самостоятельным компонентом) тарифицированы отдельно и являются переменными (например, в зависимости от фактических объемов потребления коммунальных услуг), то соответствующие суммы не включаются в расчет обязательства по аренде, включаются в состав текущих расходов.

#### 3.4. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений раскрыта в табличных пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблице 3.1.

Обществом на конец каждого отчетного периода проведена оценка на обесценение финансовых вложений. Оснований для начисления резерв под обесценение финансовых вложений не выявлено.

### 3.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности) - таблицы 4.1-4.2.

По результатам проверки запасов на обесценение на каждую отчетную дату (31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022) резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

### 3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблицах 5.1, 5.2, кредиторской задолженности – в таблицах 5.3, 5.4.

Величина дебиторской задолженности отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса в нетто-оценке, то есть за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам составила:

- по состоянию на 31.12.2024 – 12 339 тыс.руб.;
- на 31.12.2023 – 5 163 тыс.руб.;
- на 31.12.2022 – 2 086 тыс.руб.

В составе дебиторской задолженности отражены:

- авансы, выданные поставщикам под приобретение запасов, в следующих размерах:
  - по состоянию на 31.12.2024 - 278 460 тыс.руб., на 31.12.2023 – 219 516 тыс.руб., на 31.12.2022 – 349 413 тыс.руб.

Сумма кредиторской задолженности отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса в нетто-оценке, то есть за вычетом НДС, исчисленного с авансов, полученных от покупателей и заказчиков.

Величина НДС, исчисленного с авансов, полученных от покупателей и заказчиков, составила:

- на 31.12.2024 – 20 784 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 – 18 545 тыс. руб.;
- на 31.12.2022 – 8 024 тыс. руб.

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке 1250 Бухгалтерского баланса:

Таблица 7  
(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Средства на расчетных счетах	44 252	14 895	12 685
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банке	-	-	-
Прочие денежные средства и переводы в пути	-	-	-
Денежные эквиваленты (банковские депозиты сроком размещения не более 3 месяцев)	3 900	-	300
<b>ИТОГО</b>	<b>48 152</b>	<b>14 895</b>	<b>12 985</b>

### 3.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные отсутствуют по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 – 0,00 тыс. руб.

### 3.9. Информация об оценочных обязательствах

Величина резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2024 – 25 879 тыс. руб., на 31.12.2023 – 0 тыс. руб., на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в таблице 7 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.10. Порядок учета кредитов и займов

Общество имеет кредиты и займы:

- сумма долгосрочных займов составляла: на 31.12.2024 – 49 913 тыс. руб., на 31.12.2023 – 75 296 тыс. руб. на 31.12.2022 – 75 296 тыс. руб.;
- сумма краткосрочных займов составляла: на 31.12.2024 – 539 650 тыс. руб., на 31.12.2023 – 596 309 тыс. руб., на 31.12.2022 – 214 655 тыс. руб.

Расшифровка полученных займов и процентов в разрезе договоров (с учетом существенности) представлена в таблице

Долгосрочные заемные средства, предоставленные Обществу, составили:

Контрагент	Договор №	Дата гашения	Ставка	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Невский Ю.А.	Договор займа б/н от 03.04.2018	02.04.2027	-	49 913	75 296	75 296

Краткосрочные заемные средства, предоставленные Обществу, составили:

Контрагент	Договор №	Ставка	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ПАО Банк ЗЕНИТ	КД № 2/1/157829-М от 09.09.2024	26,25%	124 080	-	-
УРАЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК (Т-БАНК)	Договор овердрафта № URL/OVR/00209/21 от 03.02.2021г.	25,05%	42 829	-	36 338
Филиал "Уральский" АО "Райффайзенбанк" в г. Екатеринбурге	Кредитное соглашение № 31844/1-ЕКВ от 04.05.2021 г	-	-	40 646	-
АО ИНГОССТРАХ БАНК	45-20/ДД-ПФ от 23.07.2020	27,20%	372 741	353 492	145 642
ТОЧКА ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"	13-2/ДД-ПФОТ от 10.03.2023	-	-	202 171	
АО "УФР"	Договор № 26-20/ДД-ПСЛФ от 03.06.20г	-	-	-	32 675
<b>Итого</b>			<b>539 650</b>	<b>596 309</b>	<b>214 655</b>

Срок погашения по краткосрочным кредитам – следующий отчетный период (на 31.12.2024 – 2025 год, на 31.12.2023 – 2024 год, на 31.12.2022 – 2023 год).

В течение 2024, 2023 гг. по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 73 335 тыс. руб. и 40 163 тыс. руб. соответственно, которые отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

### 3.11. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные и прочие забалансовые счета

Информация о выданных обеспечениях обязательств и платежей приведена в таблице 8 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ниже приведена конкретизирующая таблицу информация.

#### ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ

Состав залоговых обязательств на 31.12.2024:

Характер обязательств	Наименование организации, по обязательствам которой оформлен залог	Является ли эта организация связанной стороной	Наименование кредитора, которому выдано поручительство (залог)	Срок залога	Величина обязательства, по которому оформлен залог, тыс. руб.	Вид залогового имущества	Оценка возможных обязательств, если должник не исполнит свои обязательства перед кредитором
залог движимого имущества	ООО "АДК»	нет	АО Ингосстрах Банк	в течении 180 дней с момента подписания уведомления об уступке	184 673	товар	штрафы, пени, неустойки
залог движимого имущества	ООО "АДК»	нет	ООО "Эксперт-Лизинг"	10.03.26	3 246	груз.фургон VOLKSWAGEN Transporter	штрафы, пени, неустойки
исполнение платежных обязательств	ООО "АДК»	нет	ИП Грамотеева Н.В.	-	150	денежные средства	штрафы, пени, неустойки
исполнение платежных обязательств	ООО "АДК»	нет	ООО СПБ Делтабокс	-	229	денежные средства	штрафы, пени, неустойки
исполнение платежных обязательств	ООО "АДК»	нет	ИП Кошкин А.Б.	-	55	денежные средства	штрафы, пени, неустойки

#### Состав залоговых обязательств на 31.12.2023:

Характер обязательств	Наименование организации, по обязательствам которой оформлен залог	Является ли эта организация связанной стороной	Наименование кредитора, которому выдано поручительство (залог)	Срок залога	Величина обязательства, по которому оформлен залог, тыс. руб.	Вид залогового имущества	Оценка возможных обязательств, если должник не исполнит свои обязательства перед кредитором
залог движимого имущества	ООО "АДК»	нет	АО Ингосстрах Банк (до 05.07.23 Банк Союз)	в течении 180 дней с момента подписания уведомления об уступке	150 729	товар	штрафы, пени, неустойки
залог движимого имущества	ООО "АДК»	нет	ТОЧКА ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ "	в течении 181 дней с момента подписания уведомления об уступке	165 850	товар	штрафы, пени, неустойки
залог движимого имущества	ООО "АДК»	нет	ООО "Эксперт-Лизинг"	10.03.26	3 246	груз.фургон VOLKSWAGEN Transporter	штрафы, пени, неустойки
залог движимого имущества	ООО "АДК»	нет	ООО "Эксперт-Лизинг"	10.02.24	1 635	автомобиль SKODA Rapid	штрафы, пени, неустойки
залог движимого имущества	ООО "АДК»	нет	ООО "Эксперт-Лизинг"	20.09.24	3 362	автомобиль MAZDACX9	штрафы, пени, неустойки
исполнение платежных обязательств	ООО "АДК»	нет	ИП Грамотеева Н.В.	-	150	денежные средства	штрафы, пени, неустойки
исполнение платежных обязательств	ООО "АДК»	нет	ООО СПБ Делтабокс	-	145	денежные средства	штрафы, пени, неустойки
исполнение	ООО "АДК»	нет	ИП Кошкин	-	55	денежные	штрафы, пени,

Характер обязательств	Наименование организации, по обязательствам которой оформлен залог	Является ли эта организация связанной стороной	Наименование кредитора, которому выдано поручительство (залог)	Срок залога	Величина обязательства, по которому оформлен залог, тыс. руб.	Вид залогового имущества	Оценка возможных обязательств, если должник не исполнит свои обязательства перед кредитором
платежных обязательств			А.Б.			средства	неустойки
исполнение платежных обязательств	ООО "АДК"	нет	ООО ТДС		25	денежные средства	штрафы, пени, неустойки

#### Состав залоговых обязательств на 31.12.2022:

Характер обязательств	Наименование организации, по обязательствам которой оформлен залог	Является ли эта организация связанной стороной	Наименование кредитора, которому выдано поручительство	Срок залога	Величина обязательства, по которому оформлен залог, тыс. руб.	Вид залогового имущества	Оценка возможных обязательств, если должник не исполнит свои обязательства перед кредитором
залог движимого имущества	ООО «АДК»	нет	АО Ингосстрах Банк (до 05.07.23 Банк Союз	в течении 180 дней с момента подписания уведомления об уступке	118 936	товар	штрафы, пени, неустойки
залог движимого имущества	ООО «АДК»	нет	УФР АО	31.12.23	26 950	товар	штрафы, пени, неустойки
Сумма по договору залога залогового счета	ООО «АДК»	нет	Банк Союз	11.12.23	270 000	-	-
залог движимого имущества	ООО "АДК"	нет	ООО "Эксперт-Лизинг"	10.03.26	3 246	груз.фургон VOLKSWAGEN Transporter	штрафы, пени, неустойки
залог движимого имущества	ООО "АДК"	нет	ООО "Эксперт-Лизинг"	10.02.24	1 635	Автомобиль SKODA Rapid	Штра/фы, пени, неустойки
залог движимого имущества	ООО "АДК"	нет	ООО "Эксперт-Лизинг"	20.09.24	3 363	Автомобиль MAZDACX9	штрафы, пени, неустойки
залог движимого имущества	ООО "АДК"	нет	ООО "Эксперт-Лизинг"	10.11.2023	2 139	Автопогрузчик НС-CPQD35-XRW22	штрафы, пени, неустойки

Установленные ограничения использования переданного имущества – отсутствуют, кроме залога движимого имущества – товара, Общество обязано получать письменное согласие Поставщика (Кредитора) до момента полной оплаты.

Возможность использования переданного имущества данной организацией для ведения обычной деятельности: имеется.

#### ИНЫЕ ЗАБЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Информация об имуществе, принятом на ответственное хранение на 31.12.2024 – 35 492 тыс. руб., 31.12.2023 – 33 992 тыс. руб., 31.12.2022 – 0 тыс. руб.:

Расшифровка имущества, принятого на ответственное хранение в 2024г.:

вид хранимого имущества	кол-во	стоимость	поклажедатель	срок хранения	риски в случае утраты
Бульдозер ЧТЗ	1	1 500	ООО	31.12.2024	по правилам установленных ГК

			АВТОСПЕЦТРАНС 55		РФ
Погрузчик WL30	1	4 002	ЗАО ЧСДМ	18.03.2025	возмещение полной стоимости, указанной в акте
Погрузчик WL50	5	29 990	ЗАО ЧСДМ	18.03.2025	возмещение полной стоимости, указанной в акте

Расшифровка имущества, принятого на ответственное хранение в 2023г.:

вид хранимого имущества	кол-во	Стоимость тыс. руб.	поклажедатель	срок хранения	риски в случае утраты
Погрузчик WL30	1	4 002	ЗАО ЧСДМ	31.12.2024	возмещение полной стоимости, указанной в акте
Погрузчик WL50	5	29 990	ЗАО ЧСДМ	31.12.2024	возмещение полной стоимости, указанной в акте

#### 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

##### 4.1. Информация о доходах Общества

Выручка сформирована из доходов организации от осуществления следующих видов деятельности:

Таблица 9

№ п/п	Вид деятельности	2024 год (тыс.руб.), без НДС	2023 год (тыс.руб.), без НДС
1	Спецтехника	2 103 146	2 333 824
2	Запасные части	1 727 864	438 539
3	Услуги	57 321	21 368
	<b>Итого</b>	<b>3 888 331</b>	<b>2 793 731</b>

Расшифровка прочих доходов код строки 2340 Отчета о финансовых результатах:

Таблица 10

№ п/п	Прочие доходы	2024 год (тыс.руб.), без НДС	2023 год (тыс.руб.), без НДС
1	Прочие доходы	357	4
2	Исправительные записи по операциям прошлых лет	134	-
3	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	352	566
4	Штрафные санкции по договору	1 729	-
5	Курсовые разницы	11 004	2 361
6	Прибыль и убытки прошлых лет		75
7	Изменение стоимости предметов аренды	190	249
8	Реализация основных средств	3 916	-
9	Резерв по дебиторскую задолженность	4 740	-
	<b>Итого</b>	<b>22 422</b>	<b>3 255</b>

##### 4.2. Информация о расходах Общества

Информация о расходах от обычных видов деятельности раскрыта в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблице 6.

Строка 5650 «Прочие затраты» в таблице 6 представлена следующим образом:

№ п/п	Статья затрат	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
1	АЙТИ услуги	3 720	2 880
2	Бухгалтерские услуги	8 575	7 000
3	Предпродажная подготовка	34 151	9 732
4	Расходы на рекламу	17 808	15 722
5	Расходы на содержание автотранспорта	10 221	5 614
6	Транспортные расходы (поступление)	8 370	7 842
7	Транспортные расходы (реализация)	119 253	70 030
8	Командировочные расходы	23 896	14 543
9	Вознаграждение управляющего	17 200	40 942
10	Прочие	27 185	26 333
	<b>ИТОГО:</b>	<b>270 379</b>	<b>200 638</b>

Расшифровка статьи «Себестоимость продаж» код строки 2120 Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Таблица 11

№ п/п	Вид деятельности	2024 год (тыс.руб.), без НДС	2023 год (тыс.руб.), без НДС
1	Спецтехника	1 803 022	1 875 660
2	Запасные части	1 300 658	385 632
3	Услуги	54 537	-
	<b>ИТОГО:</b>	<b>3 158 217</b>	<b>2 261 292</b>

Расшифровка прочих расходов код строки 2350 Отчета о финансовых результатах:

Таблица 12

№ п/п	Прочие расходы	2024 год (тыс. руб.), без НДС	2023 год (тыс. руб.), без НДС
1	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	3 369	4 820
2	Расходы на услуги банков	2 121	1 421
3	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	9 986	2 184
4	Реализация прочего имущества, безвозмездная передача	1 861	1 541
5	Расходы прошлых периодов	164	104
6	Резерв по сомнительным долгам	11 917	-
7	Штрафные санкции по договору	1 318	937
8	Расходы, не учитываемые при налогообложении	4 558	3 553
9	Реализация основных средств	2 207	--
10	Расходы на услуги факторинговых организаций	2	2
11	Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	938	204
12	Прочие расходы	11	296
13	Прекращение аренды	-	182
	<b>Итого</b>	<b>38 452</b>	<b>15 244</b>

#### 4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Величина отложенных налоговых активов (строка 1180) составила:

- на 31.12.2024 – 24 581 тыс. руб.
- на 31.12.2023 – 7 587 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 19 661 тыс. руб.

Величина отложенных налоговых обязательств (строка 1420) составила:

- на 31.12.2024 – 19 686 тыс. руб.
- на 31.12.2023 – 9 774 тыс. руб.
- на 31.12.2022. - 15 665 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 представлен следующим образом:

Применяемая ставка налога на прибыль – 20 %.

Таблица 13

Код*	Показатель	2024 год	2023 год
	Порядок расчета		
A	Прибыль до налогообложения	105 874,00	145 223,00
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	7 587,00	19 661,00
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	9 774,00	15 665,00
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	24 581,00	7 587,00
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	19 686,00	9 774,00
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
1	Отложенный налог на начало периода	-2 186,00	3 996,00
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	4 894,00	-2 187,00
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	7 081,00	-6 183,00
	(2) - (1)		
4	Текущий налог на прибыль	-28 061,00	-30 656,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период	-20 980,00	-36 839,00
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу	-21 175,00	-29 044,60
	- (А) * 20%		
7	Постоянный налоговый расход	195,00	-7 794,40
	(5) - (6)		
8	Чистая прибыль	84 894,00	108 385,00
	(А) + (5)		

Пересчет отложенных налоговых активов в связи с изменением ставки налога на прибыль:

№ п/п	ДТ	КТ	Хозяйственная операция	Остаток на 31.12.2024г.	Корректировка, доначислен налог	ИТОГО
1	09	99	Отложенные налоговые активы	19 686 405,02	4 921 601,26	24 608 006,28
2	99	77	Отложенные налоговые обязательства	24 580 839,67	6 145 209,92	30 726 049,59

## 5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

По строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств отражены:

- в 2024 г. – 232 058 тыс. руб.
- в 2023 г. – 162 283 тыс. руб.

По строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражены:

- в 2024 г. – (55 835) тыс. руб.
- в 2023 г. – (47 186) тыс. руб.

По строке 4329 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражены:

- в 2024 г. – (30 793) тыс. руб.
- в 2023 г. – (19 621) тыс. руб.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств:

Наименование денежного потока	2024 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)
Расчеты с подотчетными лицами	31 461	26 662
Расчеты по претензиям	589	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3 035	-
НДС свернуто	196 537	134 921
Прочие поступления	436	700
<b>ИТОГО:</b>	<b>232 058</b>	<b>162 283</b>

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств:

Наименование денежного потока	2024 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)
Расходы на услуги банков	2 115	1 420
Расчеты с подотчетными лицами	34 996	29 294
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12 065	12 871
Расчеты по налогам и сборам	6 348	3 329
Прочие платежи	311	272
<b>ИТОГО:</b>	<b>55 835</b>	<b>47 186</b>

Расшифровка строки 4329 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств:

Наименование денежного потока	2024 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)
Расчеты по аренде	30 793	19 621
<b>ИТОГО:</b>	<b>30 793</b>	<b>19 621</b>

На отчетную дату Общество располагает возможностью привлечь дополнительные денежные средства, в том числе не использованных ею кредитных линий с ПАО Банк ВТБ по кредитному договору № СВЛ/020324-758632 от 18.12.2024 на 300 млн. руб., ПАО Банк ЗЕНИТ КД № 2/1/157829-М от 09.09.2024 – 76 млн. руб.

## 6. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах за 2024 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Перечень раскрываемых связанных сторон:

Таблица 18

Наименование / ФИО связанной стороны	Идентификационные сведения (ИНН)	Характер отношений (основание)	Доля в капитале Общества
Основное хозяйственное общество			
-			
Преобладающие организации с участием в капитале Общества от 20 до 50 %			
нет			
Дочерние организации Общества с участием в капитале от 50 до 100 %			
нет			
Зависимые организации Общества с участием в капитале от 20 до 50 %			
нет			
Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом			
Невский Юрий Александрович	744711175095	Устав, решение единственного участника общества №24 от 24.05.2024г.	93%
Лица, которые принадлежат к той же группе лиц, что и Общество			
ООО ТД «Автодоркомплект»	7451310544	Договор поставки товара, агентский договор	нет
ООО СЦ "Автодоркомплект"	7449116317	Договор поставки товара	нет
ООО "Автотрак"	7449103808	Договор оказания бухгалтерских услуг, агентский договор	нет
ООО "ЗапСибТрактор"	7451191512	Договор аренды	нет
Прочие связанные стороны			
нет			

Сведения о ключевом управленческом персонале

Таблица 19

ФИО	Должность
Невский Юрий Александрович	Генеральный директор
Горшков Сергей Олегович	Директор по продажам
Мешков Юрий Анатольевич	Начальник отдела продаж запасных частей
Савчук Павел Юрьевич	Заместитель управляющего по продажам и коммерции
Столбова Светлана Александровна	Финансовый директор

Информация об операциях со связанными сторонами

Таблица 20

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия, сроки и форма расчетов	Объем операций, тыс.руб.		Сальдо расчетов на конец периода тыс.руб. (+ ДЗ, - КЗ)	
			2024	2023	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Лица, которые принадлежат к той же группе лиц, что и Общество						
-						
ООО ТД «АДК»	Договор поставки бн от 10.10.19г.	договорные	+952 306 -917 069	+175 529 -278 874	-51 163	-86 400

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия, сроки и форма расчетов	Объем операций, тыс.руб.		Сальдо расчетов на конец периода тыс.руб. (+ ДЗ, - КЗ)	
			2024	2023	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Договорпоставки № 16/04/15 от 16.04.15	договорные	+715 255 -674 280	+530 150 -638 249	+488	-40 487
	Агентский договор 3105 от 31.05.2024	договорные	+208	-	+208	-
ООО СЦ "АДК"	Договор поставки запасных частей № Ц1/21 от 19.01.21г.	договорные	+11 510 -12 931	+4 925 -1 734	+19 767	+21 188
	Договорпоставки № 12/42 от 01.07.2015г.	договорные	-7 015 +18 177	-900 +5 827	+6 714	-4 448
	Договорзаймабнот 06.03:23	договорные	+369	+6 453	+6 822	+6 453
ООО "Автотрак"	Договор №15/5 от 01.12.2015г. на ведение бухгалтерского учета (договор аутсорсинга)	договорные	+12 485 -13 027	+10 425 -10 368	+2 598	+3 140
	Агентский договор 0206 от 02.06.2024	договорные	+188	0	+188	0
ООО "ЗСТ"	Договораренды № 7/22 от 01.11.2022г.	договорные	+755 -232	+2 935	-3 058	-3 581
ИП НевскийЮрийАлександрович	Договор бн от 01.04.2020г. товарный знак	договорные	-	+3 360 -2 980	-16 727	-16 727
	Договор бн от 31.12.2017г. услуги управления	договорные	+19 900 -17 200	+40 942 -13 732	-35 459	-38 159
Невский Ю.А.	Договорзайма	договорные	+25 382	-	-49 913	-75 295
Прочие связанные стороны						
нет						

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались и, соответственно, по состоянию на конец отчетного периода не числятся.

Списаний дебиторской задолженности связанных сторон в связи с истечением сроков исковой давности, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отчетном и предшествующем годах не производилось.

#### Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем Общества является:

Невский Юрий Александрович ИНН 744711175095 –93% вклад в УКкак лицо, имеющие возможность контролировать действия Общества.

Операции с бенефициарным владельцем в 2024 и 2023 гг. осуществлялись, отражены выше, в разделе «Информация об операциях со связанными сторонами».

#### Информация о выплатах основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого персонала регулируется условиями трудовых договоров, а также иными внутренними локальными актами, регламентирующими размеры выплат сотрудникам Общества, включая основной управленческий персонал.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, отпускные, премии и иные краткосрочные выплаты составило 18 429 тыс. руб., 8 037 тыс. руб. за 2024 и 2023 годы соответственно. Указанные суммы включают в себя налог на доходы физических лиц.

Управляющему ИП Невскому Юрию Александровичу было начислено вознаграждение по договору управления 17 200 тыс. руб., 40 942 тыс. руб. за 2024 и 2023 годы соответственно

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляло страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений основному управленческому персоналу. Сумма страховых взносов с выплат основному управленческому персоналу составила 4 409 тыс. руб., 1 881 тыс. руб. за 2024 и 2023 годы соответственно.

В течение отчетного периода какие-либо долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, платежи (взносы) 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) не выплачивались.

## **7. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности**

### **7.1. События после отчетной даты**

В бухгалтерской отчетности Общества не отражены события после отчетной даты, соответствующие ПБУ 7/98, утвержденный приказом Миинфина РФ от 25.11.1998 № 56н., поскольку в период после отчетной даты 31.12.2024 до даты подписания бухгалтерской отчетности факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, не происходили.

### **7.2. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на экономические выгоды Общества, отсутствуют (ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н).

### **7.3. Непрерывность деятельности**

В отчетном периоде на деятельность организации оказывали и продолжают оказывать существенное влияние факторы экономического и иного характера, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов иностранными государствами, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, проведение специальной военной операции на территории Украины и иные ограничения.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Однако руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на деятельность Общества и показатели бухгалтерской отчетности и пришло к следующим выводам:

- волатильность на валютных и иных рынках не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности организации;
- существенного снижения доходов и роста расходов не произошло;
- существенного обесценения активов и обязательств не наблюдается.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность. Указанные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

#### **7.4. Риски хозяйственной деятельности**

Деятельность Общества в 2024 году объективно связана с рисками, которые могут оказывать значительное влияние на его производственные и финансовые результаты. Поэтому контроль, анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система является частью корпоративного управления Общества. Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, руководством проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

##### **Финансовые риски**

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков:

- рыночные риски;
- кредитные риски;
- риски ликвидности.

Политика Общества по управлению рисками учитывает их при планировании деятельности, сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения.

##### **Рыночные риски**

Рыночные риски – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

В связи с наличием у Общества операций, проводимых в иностранной валюте, изменения курсов валют могут оказывать влияние на деятельность Общества. Однако, учитывая существенность таких операций, а также, наличие активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на конец отчетного периода, руководство Общества расценивает валютный риск как средний.

Колебания рыночных процентных ставок, прежде всего, по банковским кредитам, могут оказать влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Общества. Однако, руководство Общества оценивает такую вероятность как малозначительную.

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в хозяйственной деятельности материалы, товары, работы, услуги, Общество подвержено рискам изменения цен, поскольку объем приобретаемых товаров является значительным. Руководство Общества оценивает данный риск как средний. Однако, со стороны руководства принимаются все необходимые меры для минимизации последствий такого колебания: контроль за ростом цен, включение ценовых оговорок в договоры с поставщиками и с покупателями продукции и т.п.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет ценных бумаг, котирующихся на рынках, а также иных видов финансовых вложений, которые могут быть подвержены каким-либо обесценениям.

##### **Кредитные риски**

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Практикуется постоплата при расчетах с покупателями продукции. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по сомнительным долгам отсутствует.

#### **Риски ликвидности**

Компания регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Риск ликвидности в отчетном периоде у Общества не существенен. Общество в состоянии погашать все свои обязательства в установленные сроки.

#### **Налоговые риски**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

#### **Прочие риски**

Риски правового характера: на конец отчетного периода компания имеет судебные разбирательства в качестве Ответчика и Истца на незначительные суммы, данный вид рисков руководство Общества оценивает как низкий.

#### **Страновые риски**

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями продукции Общества являются российские предприятия, доля экспорта составляет незначительную величину. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как незначительный.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные, оно принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

### **7.5. Курсы валют**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. На отчетные даты курс иностранной валюты составлял:

Таблица 22

Валюта	Кратность	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	1	101,8056	89,6883	70,3375
Евро	1	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение 2024 года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов в размере 11 004 тыс. руб. и прочих расходов в размере 9 986 тыс. руб., за 2023 год в составе прочих доходов - 2 361 тыс. руб. и прочих расходов - 2 184 тыс. руб.

### **8. Исправление ошибок**

Предоставленная годовая отчетность является исправленной (дата пересмотра 18.04.2025г.), т.к. после представления первичного варианта отчетности обнаружены ошибки по отражению отдельных показателей в отчетности:

Бухгалтерский баланс в части показателей на 31.12.2024:

Строка	Наименование строки	Графа	До изменения	После изменения	Отклонения	Причина корректировки
Бухгалтерский баланс – Раздел II «Оборотные активы»						
1230	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	4	91 347	91 349	-2	Ошибочно отражена сумма
1230	Дебиторская задолженность	4	720 378	720 489	-111	Отражена оплата по налогам и сборам
Бухгалтерский баланс – Раздел V «Краткосрочные обязательства»						
1510	Заемные средства	4	166 909	539 650	-372 741	Уточнение по строке заемные средства, выделена сумма из кредиторской задолженности, относящаяся к заемным средствам.
1520	Кредиторская задолженность	4	792 524	419 896	372 628	Выделена сумма, относящиеся к заемным средствам. Отражена оплата по налогам и сборам

Отчет о движении денежных средств в части показателей за 2024 год:

Строка	Наименование строки	Графа	До изменения	После изменения	Отклонения	Причина корректировки
Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления - всего	3	4 962 489	4 361 155	-601 334	Ошибка при заполнении
4111	В т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3	4 067 791	4 129 097	61 306	Ошибка при заполнении
4119	Прочие поступления	3	894 698	232 058	-662 640	Ошибка при заполнении
4120	Платежи - всего	3	5 029 643	2 712 777	-2 316 866	Ошибка при заполнении
4121	В т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	3	2 384 796	2 341 305	-43 491	Ошибка при заполнении
4122	В связи с оплатой труда	3	215 242	216 824	1 582	Ошибка при заполнении
4123	Процентов по долговым обязательствам	3	6 581	70 232	63 651	Ошибка при заполнении
4124	Налога на прибыль организаций	3	28 690	28 581	-109	Ошибка при заполнении
4129	Прочие платежи	3	2 394 334	55 835	-2 338 499	Ошибка при заполнении
Денежные потоки от инвестиционных операций						
4220	Платежи - всего	3	25 383	14 469	-10 914	Ошибка при заполнении
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	3	0	14 469	14 469	Ошибка при заполнении
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	3	25 383	0	-25 383	Ошибка при заполнении
Денежные потоки от финансовых операций						
4320	Платежи всего	3	282 959	2 009 405	1 726 446	Ошибка при

4323	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	3	282 959	1 978 612	1 695 653	заполнении Ошибка при заполнении
4329	Прочие платежи	3	0	30 793	30 793	Ошибка при заполнении

Отчет о финансовых результатах в части показателей за 2024 год:

Строка	Наименование строки	Графа	До изменения	После изменения	Отклонения	Причина корректировки
2120	Себестоимость продаж	4	(3 103 680)	(3 158 217)	-54 537	Ошибка при заполнении
2210	Коммерческие расходы	4	(604 988)	(496 879)	108 109	Ошибка при заполнении
2220	Управленческие расходы	4	0	(53 572)	-53 572	Ошибка при заполнении
2330	Проценты к уплате	4	(14 224)	(80 095)	-65 871	Ошибка при заполнении
2350	Прочие расходы	4	(104 323)	(38 452)	65 871	Ошибка при заполнении

Табличные пояснения № 2.1 «Наличие и движение основных средств» в части показателей на 31.12.2024:

Наименование показателя	Код	Период	На конец периода (до изменения)		На конец периода (после изменения)		Отклонения		Причина корректировки
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Транспортные средства	52 01	2024	22 564	(3 012)	29 659	(8 885)	7 095	(5 873)	Ошибка при заполнении
ППА	52 05	2024	99 211	(42 825)	92 116	(36 952)	-7 095	5873	Ошибка при заполнении

Табличные пояснения №2.4 «Иное использование основных средств в части показателей на 31.12.2024 год:

Наименование показателя	Код	Период	До изменения	После изменения	Отклонение	Причина корректировки
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	2024	56 386	55 164	1 222	Ошибка при заполнении
в том числе: ППА	5283	2024	56 386	55 164	1 222	Ошибка при заполнении

Табличные пояснения № 4.2 «Запасы в залоге в части показателей на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024		На 31 декабря 2023.		На 31 декабря 2022		причина корректировки
		до изменения	после изменения	до изменения	после изменения	до изменения	после изменения	

Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	0	184 672	0	316 580	0	145 886	Ошибка при заполнении
в том числе:								Ошибка при заполнении
техника	5441	0	176 153	0	312 504	0	145 886	Ошибка при заполнении
запасные части	5442	0	8 519	0	4 076	0	0	Ошибка при заполнении

Табличные пояснения № 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности на 31.12.2024:

Наименование показателя	Код	Период	На конец периода (до изменения)		На конец периода (после изменения)		Отклонения		Причина корректировки
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2024	732 718	(12 339)	732 828	(12 339)	110	0	Ошибка при заполнении
Расчеты по налогам и взносам сч 68,69	5513	2024	9 250	0	9 360	0	110	0	Ошибка при заполнении
Итого	5500	2024	732 718	(12 339)	732 828	(12 339)	110	0	Ошибка при заполнении

Табличные пояснения № 5.2 Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2024:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.				Отклонения		Причина корректировки
		до изменений		после изменений		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость			
Всего	5540	141 123	141 123	76 558	64 219	-64 565	-76 904	Ошибка при заполнении
в том числе:								Ошибка при заполнении
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	51 518	51 518	24 610	20 958	-26 908	-30 560	Ошибка при заполнении
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	89 605	89 605	51 948	43 261	-37 657	-46 344	Ошибка при заполнении

Табличные пояснения № 5.3 Наличие движение кредиторской задолженности на 31.12.2024, 31.12.2023:

Наименование показателя	Код	Период	до изменений	после изменений	отклонения	причина корректировки
			Остаток на конец периода	Остаток на конец периода		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	959 433	959 546	113	Ошибка при заполнении
Расчеты с покупателями и заказчиками сч. 62	5562	за 2024г.	124 703	108 397	-16 306	Ошибка при заполнении
	5582	за 2023г.	111 270	92 725	-18 545	Ошибка при заполнении

расчеты по налогам и взносам сч. 68,69	5563	за 2024г.	42 722	42 835	113	Ошибка при заполнении
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами сч. 76	5565	за 2024г.	356 670	235	-356 435	Ошибка при заполнении
	5585	за 2023г.	538 584	1 466	-537 118	Ошибка при заполнении
Расчеты по краткосрочным обязательствам кредитам и займам сч. 66	5566	за 2024г.	166 909	539 650	372 741	Ошибка при заполнении
	5586	за 2023г.	40 646	596 309	555 663	Ошибка при заполнении

Табличные пояснения № 5.4Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		отклонения	причина корректировки
		до изменений	после изменений		
Всего	5590	234 892	231 734	-3 158	Ошибка при заполнении
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	233 628	230 332	-3 296	Ошибка при заполнении
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	1 264	1 402	138	Ошибка при заполнении

Табличные пояснения № 6Затраты на производство на 31.12.2024:

Наименование показателя	Код	за 2024г.		отклонения	причина корректировки
		до изменений	после изменений		
Материальные затраты	5610	34 903	69 902	34 999	Ошибка при заполнении
Расходы на оплату труда	5620	167 595	187 798	20 203	Ошибка при заполнении
Прочие затраты	5650	325 581	270 379	- 55 202	Ошибка при заполнении

Табличные пояснения № 8Обеспечение обязательств на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			причина корректировки
		до изменений	после изменений	отклонения	до изменений	после изменений	отклонения	до изменений	после изменений	отклонения	
Выданные - всего	58 10	3 679	188 351	184 672	8 619	325 199	316 580	280 383	426 269	145 886	ошибка при заполнении
товары в залоге техника	58 12	0	176 153	176 153	0	312 504	312 504	-	145 886	145 886	ошибка при заполнении
товары в залоге запасные части	58 13	0	8 519	8 519	0	4 076	4 076	0	0	0	ошибка при заполнении

Генеральный директор

Дата 18.04.2025г.

Невский Ю.А.