

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АВТОКАМА» за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АВТОКАМА» (далее Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АВТОКАМА» за 2024 год состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 год;
- Отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- Отчет об изменении капитала за 2024 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- Приложения и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство предприятия исходило из допущения о том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

ООО «АВТОКАМА» создано в соответствии с ФЗ-14 «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Гражданским Кодексом РФ 9 сентября 2016 года.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АВТОКАМА»

Сокращенное наименование: ООО «АВТОКАМА»

Юридический адрес: 423800, Респ. Татарстан, г. Набережные Челны, проезд Трубный, зд. 5.

ОГРН: 1161690147200 от 09.09.2016г.

ИНН: 1650336715

Основной вид деятельности Общества: торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов (ОКВЭД 45.31.1).

У Общества отсутствуют зарегистрированные обособленные подразделения, филиалы.

Размер Уставного капитала общества на 31.12.2024 г. составляет 10 000 руб.

Бенефициарный владелец – Бушуева Инзиля Рафаиловна (ИНН 165043560039), доля участия в Уставном капитале ООО «АВТОКАМА» 100%.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2023г. составляет 51 чел., на 31.12.2024 г. – 65 чел.

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год является ООО фирма «Аудит ТД». Общество с ограниченной ответственностью консультационно – информационная фирма «Аудит ТД» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 31 января 2020 года (протокол №430) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 31 января 2020 года за основным регистрационным номером записи: 12006025413 (Свидетельство о членстве №16637). Место нахождения: 423806, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. им. Низаметдинова Р.М., д.23.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность ООО «АВТОКАМА» за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов и положений по бухгалтерскому учету и отчетности (далее — РСБУ):

- Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Информация о всех существенных показателях представлена в балансе и отчете о финансовых результатах. Все формы отчетности включают показатели за отчетный и предыдущий год.

Отчетность сформирована с соблюдением принципа нейтральности, когда исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей отчетности перед другими.

Основные аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета

Настоящая бухгалтерская отчетность организации подготовлена на основе учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом руководителя ООО «АВТОКАМА» от 31.12.2023г., основные элементы которой указаны в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Аренда», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года, учетной политикой Общества определен упрощенный ретроспективный способ перехода на новые стандарты.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета:

- Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом;
- Активы, в отношении которых выполняются все условия принятия их к учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ и оформляются первичными документами по учету материалов;
- Переоценка основных средств не производится;
- Поступление материально-производственных запасов учитываются по цене приобретения;
- При отпуске ТМЦ в производство и ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости;
- Оценочное обязательство на оплату отпусков создается ежемесячно;
- Существенной признается ошибка, если она приводит к искажению какой-либо статьи отчетности более чем на 5%.
- К прямым расходам относятся: материальные расходы, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, а также суммы страховых взносов, амортизационные отчисления по основным средствам, используемые в процессе производства продукции;

- Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» по итогам месяца полностью списываются на счет 90.07 «Коммерческие расходы»;

- Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02;

- Инвентаризация имущества и обязательств производится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 №49;

- Общество применяет общую систему налогообложения.

3. ОШИБКИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Обществом сформирована исправленная бухгалтерская отчетность за 2024 год, которая заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность за 2024 год (ПБУ 22/2010, утверждённое Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63Н). Исправления внесены в связи с тем, что были допущены ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Сопоставимые данные, предшествующие отчетному и данные отчетного периода сформированы с учетом следующих корректировок:

- Отчет о движении денежных средств

Код строк и	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Отчет о движении денежных средств				
4110	Поступления-всего	2 159 688	(358 834)	1 800 854
4111	От продажи продукции, товаров, работ, услуг	2 101 393	(323 581)	1 777 812
4119	Прочие поступления	58 295	(35 253)	23 042
4120	Платежи-всего	2 204 202	(358 804)	1 845 398
4121	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	1 995 132	(312 725)	1 682 407
4122	В связи с оплатой труда работников	90 363	29 567	119 930
4124	Налог на прибыль организаций	0	20 796	20 796
4129	Прочие платежи	108 092	(11 618)	96 474

4. ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2024 г. нематериальные активы составили 369 тыс. руб.

Финансовые вложения

В течение проверяемого периода движение инвестиций в уставные капиталы других организаций и зависимых обществ, в государственные и частные долговые ценные бумаги Обществом не производились.

Основные средства

По состоянию на 31.12.2024 г. основные средства составили 47 348 тыс. руб.

Объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но уже принятых в эксплуатацию и фактически используемых – нет.

Согласно п.п. 12-14 МСФО (IAS) 36 оценка наличия признаков возможного обесценения активов на 31.12.2024г.:

Признаки обесценения активов	Наличие
Признаки того, что стоимость основных средств снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;	отсутствуют
В течение 2024г. произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;	нет
Рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились	нет

в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования. и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;	
признаки устаревания или физической порчи основных средств;	отсутствуют
значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;	отсутствуют
снижение экономической эффективности основных средств	не ожидается

Денежные потоки для приобретения основных средств или последующие потребности в денежных средствах для их эксплуатации или содержания не превышают сумму, первоначально запланированную в бюджете на 2024г.

Фактические чистые денежные потоки и операционная прибыль от активов, не хуже, чем запланированные показатели.

Не произошло значительного увеличения убытков от активов, заложенных в бюджете на 2024г.

Отсутствуют операционные убытки и чистые оттоки денежных средств в суммарных данных 2024 г. и бюджета 2024-2026гг. в отношении основных средств.

Руководствуясь вышеизложенным, принято решение, основные средства не обесценить по состоянию на 31.12.2024г.

Запасы

По состоянию на 31.12.2024 г. запасы составили 252 047 тыс. руб.

Моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов по состоянию на 31.12.2024г. не наблюдалось.

Необходимости в создание резерва на обесценение на 31.12.2024 г. нет.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2024 составляют 9 тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н, денежные потоки указаны в соответствии с требованиями данного ПБУ.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений: Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Прочие оборотные активы

В состав прочих оборотных активов на 31.12.2024 год в размере 400 тыс. руб. входят расходы будущих периодов.

Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе отражена краткосрочная дебиторская задолженность (сроком погашения менее 12 месяцев) в сумме 137 051 тыс. руб. В соответствии с п. 35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999г. №43н.

Согласно учетной политике, организация создает резерв по сомнительным долгам. В 2024 году, из-за отсутствия просроченной задолженности, не погашенной в сроки, и не обеспеченной необходимыми гарантиями, резерв по сомнительным долгам не создавался.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода отражена в балансе за минусом счета 76 АВ «НДС по авансам и пред. оплатам» в соответствии с письмом Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/0 и составляет 142 826 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Займы и кредиты

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества числятся краткосрочные кредитные договора и договора займа:

<i>Контрагент</i>	<i>Сумма займа по состоянию на 31.12.2024г</i>	<i>Срок погашения</i>
ОТДЕЛЕНИЕ "БАНК ТАТАРСТАН" №8610 ПАО СБЕРБАНК		
Овердрафт № 7М-ІЗU-BAN от 30.07.2024	78 357,10 тыс. руб.	29.07.2025г.

В том числе проценты к уплате по кредитным договорам на 31.12.2024г. составили 1624,11 тыс. руб. и отражены в составе краткосрочных обязательств.

Оценочные обязательства

В целях равномерного включения в расходы затрат Обществом формируются оценочные обязательства на выплату предстоящих расходов, на оплату отпусков. Величина резерва на 31.12.2024г. составляет 4 047 тыс. руб.

Валюта баланса

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 335 223 тыс. руб.

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 440 570 тыс. руб.

Чистые активы

Величина чистых активов на 31.12.2023 г. – 185 655 тыс. руб.

Величина чистых активов на 31.12.2024 г. – 169 808 тыс. руб.

Капитал и резервы

Уставный капитал за 2024 год не изменился и составил 10 тыс. руб.

Целевое финансирование

Целевое финансирование, бюджетные кредиты, прочие формы государственной помощи отсутствовали.

Финансовая деятельность Общества

Основным видом деятельности общества является торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Общество применяет общую систему налогообложения.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности общества за 2024 г. получена прибыль в размере 11 153 тыс. руб.

Доходы и расходы

Бухгалтерский учет доходов Общество ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н. Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается по методу начисления, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В 2024 году Обществом получены доходы в том числе:

Доходы по обычным видам деятельности (от продажи товаров) – 1 823 876 тыс.руб.

- товары 1 823 876 тыс. руб.;

Прочие доходы – 3 146 тыс. руб., в том числе:

- Исправительные записи по операциям прошлых лет на 1 273,64 тыс. руб.;
- Оприходование излишков на 1,8 тыс. руб.;
- Поощрения за выполнение условий договора (бонусы) на 1 036,49 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные доходы (расходы) на 1,71 тыс. руб.;
- Прочие поступления на 833 тыс. руб.

Бухгалтерский учет расходов Общество ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

За отчетный период осуществлены расходы по текущей деятельности, в том числе:

Расходы по обычным видам деятельности в сумме 1 710 903 тыс. руб., которые включают:

- себестоимость реализованных товаров 1 507 732 тыс. руб.
- коммерческие расходы на 203 171 тыс. руб.

Прочие расходы в сумме 72 276 тыс. руб., включают:

- Исправительные записи по операциям прошлых лет на 1 472 тыс. руб.
- Ликвидация основных средств на 490 тыс. руб.
- Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения на 49 тыс. руб.
- Поощрения за выполнение условий договора (бонусы) на 61 тыс. руб.
- Процентные расходы на 469,65 тыс. руб.
- Проценты к получению (уплате) 12 027,39 тыс. руб.
- Расходы на услуги банков на 1 142 тыс. руб.
- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно на 1 424,55 тыс. руб.
- Расходы, не принимаемые к налоговому учету на 55415,43 тыс. руб.
- Списание выделенного НДС на прочие расходы на 10 711,10 тыс. руб.
- Реализация ОС на 376,61 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства сворачиваются.

Отложенные налоговые активы составляют на 31.12.2024 года 3 337 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства составляют на 31.12.2024 года 4 675 тыс. руб.

Активы и обязательства признаются в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в результате разных порядков признания расходов в бухгалтерском (ПБУ 10/99 «Расходы организации») и налоговом учетах в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ и учетной политикой Общества.

Отложенный налог на прибыль за 2024 год составляет – 109 тыс. руб.

В связи с изменением ставки налога на прибыль на 31.12.2024 остатки непогашенных ОНА и ОНО пересчитаны по новой ставке налога на прибыль 25 %. Разница отнесена на счет 99.

Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон ООО «АВТОКАМА» на 31.12.2024г.:

- ООО "МАКСКАМ" ИНН 1650315899
- ООО "РОСТ" ИНН 6102072855
- ИП Бушуев Евгений Павлович ИНН 431700025034
- ИП Бушуева И.Р. ИНН 165043560039
- ООО Автокама-Центр

В течение 2024года отражены операции со связанными сторонами:

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование связанных сторон</i>	<i>Основание, в силу которого лицо является связанной стороной</i>	<i>Операции со связанными сторонами в отчетном периоде</i>	<i>Сумма операции, в тыс. руб.</i>
1	ООО "МАКСКАМ" ИНН 1650315899	Общий участник - Бушуева Инзиля Рафаиловна;	Приобретение товаров	259 456
			Реализация товаров, услуг	3 362
2.	ООО "РОСТ" ИНН 6102072855	Единственный участник ООО «РОСТ» Бушуев Евгений Павлович - супруг участника ООО «АВТОКАМА»	Приобретение товаров	38 677
			Реализация товаров, услуг	258 767
3	ИП Бушуев Евгений Павлович ИНН 431700025034	Супруг участника	Приобретение товаров	1 685
4			ООО Автокама-Центр	Реализация товаров, услуг
5	ИП Бушуева И.Р. ИНН 165043560039	100 % участник	Приобретение товаров	-

Денежные потоки за 2024 год со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны / Вид договора	Денежные потоки за 2024 гг.	
	Оплачено	Поступило
ООО "МАКСКАМ" (ИНН 1650315899)		
Приобретение товаров	211 124	
Реализация товаров, услуг		4 000
ООО "РОСТ" (ИНН 6102072855)		
Приобретение товаров	44704	
Оплата услуг		3 700
Реализация товаров, услуг		230591

По вышеуказанным аффилированным лицам резервов по сомнительным долгам Обществом на отчетную дату не создано, списанной дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также других долгов нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам в Обществе не имеется.

Вознаграждения управленческому персоналу

Выплаты основному управленческому персоналу (директор) за 2024 г. составили:

- начислена оплата труда в размере 1 836 тыс. руб. (с учетом НДФЛ)
- начислены страховые взносы 319 тыс. руб.;

Все вознаграждения являются краткосрочными, то есть подлежат выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, Обществом в 2024 году не совершались.

Обеспечения обязательств и платежей в 2024 году

Полученные обеспечения обязательств и платежей Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют. Выданные обеспечения обязательств и платежей Общества на конец отчетного периода отсутствуют.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Согласно решению единственного учредителя № 5 от 02.06.2025г. принято решение о переименовании Общества с ООО «АВТОКАМА+» на ООО «АВТОКАМА».

Информация по прекращаемой деятельности

У предприятия отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02".

Участие в совместной деятельности

У общества отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. №105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03».

Государственная помощь

В соответствии с требованиями ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N92н, в отчетном периоде предприятию не предоставлялись бюджетные средства, государственная помощь.

Информация об экологической деятельности

Экологическая деятельность в Общества осуществляется.

Информация о рисках финансово-хозяйственной деятельности

В своей деятельности ООО «АВТОКАМА» сталкивается с рядом рисков, управление которыми ведет к их предупреждению и минимизации вероятных негативных последствий для компании последствий:

Финансовые риски.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Имущественные риски.

Имущественный риск представляет собой вероятность потери компанией части своего имущества и его порчи вследствие действий злоумышленников (хищения, диверсии).

На предприятии установлена имущественная ответственность материально-ответственных лиц, обеспечена организация охраны Общества, разработаны и внедрены организационно-технические, экономические и другие мероприятия по предупреждению рисков или их минимизации. В процессе работы сотрудники проходят инструктаж по охране труда и технике безопасности.



И.А. Пяткин