

2.2. Незавершенные капитальные вложения

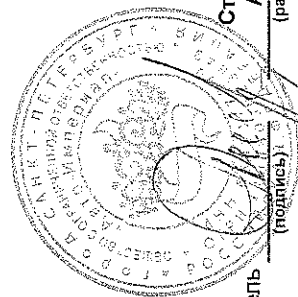
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	2 667	28 440	(1 000)	(27 940)	2 167
	5250	за 2023г.	500	121 997	(1 500)	(118 330)	2 667
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	
		за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
		в том числе:	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
		в том числе:	
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

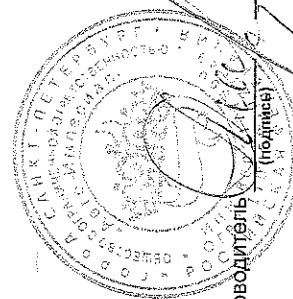


Руководитель
Степанова Лариса Александровна
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

25 декабря 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Степанова Лариса
Александровна
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

25 декабря 2025 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

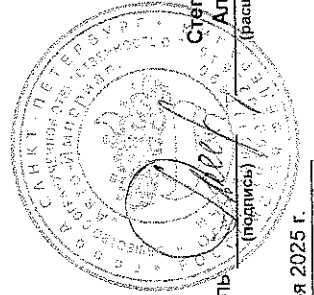
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление			выбыло			перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из Долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притраченные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из Долго- в краткосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	3 369	1 668	-	(773)	-	-	-	-	-	4 264	
	5571	за 2023г.	2 411	5 101	-	(4 143)	-	-	-	-	-	3 369	
в том числе:													
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2024г.	3 369	1 668	-	(773)	-	-	-	-	-	4 264	
	5574	за 2023г.	2 411	5 101	-	(4 143)	-	-	-	-	-	3 369	
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	361 796	147 311	1 907	(136 120)	(7 557)	-	-	-	-	367 337	
	5580	за 2023г.	293 600	245 404	703	(130 204)	(47 707)	-	-	-	-	361 796	
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5581	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
кредиты	5584	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2024г.	365 165	148 979	1 907	(136 893)	(7 557)	X	-	-	-	371 601	
	5570	за 2023г.	296 011	250 505	703	(134 347)	(47 707)	X	-	-	-	365 165	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Степанова Лариса
Александровна
(подпись) (расшифровка подписи)

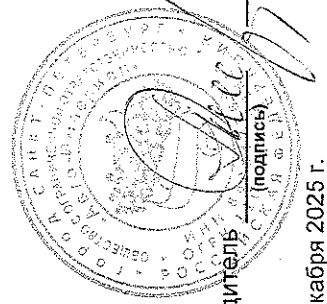
Руководитель

25 декабря 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	231 922	221 377
Расходы на оплату труда	5620	318 257	266 064
Отчисления на социальные нужды	5630	55 433	44 443
Амортизация	5640	60 262	52 438
Прочие затраты	5650	181 164	218 569
Итого по элементам	5660	847 038	802 891
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	847 038	802 891

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

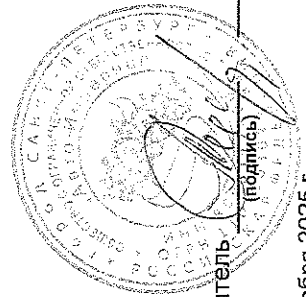


Руководитель
Степанова Лариса Александровна
 (расшифровка подписи)

25 декабря 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	15 786	38 978	(32 818)	(857)	21 089



Степанова Лариса
Александровна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

25 декабря 2025 г.

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «Авто-Империял»**

ЗА 2024 ГОД

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Авто-Империял»

за 2024 год,

составленной в соответствии
с российскими правилами бухгалтерского учета

Содержание

1. Общие сведения.....	4
2. Учетная политика.....	5
2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	5
2.2. Вложения во внеоборотные активы.....	6
2.3. Учет аренды.....	6
2.4. Нематериальные активы.....	7
2.5. Финансовые вложения.....	7
2.6. Запасы.....	7
2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	8
2.8. Расходы будущих периодов.....	8
2.9. Собственный капитал.....	8
2.10. Заемные средства.....	8
2.11. Оценочные обязательства.....	9
2.12. Доходы.....	9
2.13. Расходы.....	9
2.14. Расчеты по налогу на прибыль.....	10
2.15. Инвентаризация имущества и обязательств.....	10
2.16. События после отчетной даты.....	10
3. Информация для обеспечения сопоставимости данных.....	11
3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности.....	11
4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса.....	11
4.1. Основные средства (ст. 1150 Баланса).....	11
4.2. Прочие внеоборотные активы (ст. 1190 Баланса).....	12
4.3. Запасы (строка баланса 1210).....	12
4.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка баланса 1220).....	12
4.5. Дебиторская задолженность (строка баланса 1230).....	12
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250).....	13
4.7. Прочие оборотные активы (строка баланса 1260).....	13
4.8. Капитал и резервы (строка баланса 1300).....	13
4.9. Прочие обязательства.....	13
4.10. Краткосрочные заемные средства (строка баланса 1510).....	13
4.11. Кредиторская задолженность (строка баланса 1520).....	14
4.12. Оценочные обязательства (строка баланса 1540).....	14
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.....	15
5.1. Доходы от обычных видов деятельности.....	15
5.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	15
5.3. Прочие доходы и расходы.....	15
5.4. Налог на прибыль.....	16
6. Связанные стороны.....	16
7. Фонд оплаты труда, вознаграждения основному управленческому персоналу.....	17
8. Условные факты хозяйственной деятельности.....	17
8.1. Налогообложение.....	17
8.2. Судебные разбирательства.....	17
8.3. Страхование.....	18
8.4. Охрана окружающей среды.....	18
9. Информация по сегментам.....	18
10. Прекращаемая деятельность.....	18
11. Государственная помощь.....	18
12. Управление рисками.....	18
12.1. Рыночные риски.....	19
12.2. Кредитные риски.....	19
12.3. Риск ликвидности.....	19

12.4. Правовые риски	20
12.5. Страновые и региональные риски.....	20
12.6. Риски, связанные с началом специальной военной операции	20
12.7. Репутационный риск	21
13. Условия продолжения деятельности в будущем	21
14. События после отчетной даты.....	21
15. Пояснения о причинах представления пересмотренной бухгалтерской отчетности за 2024г....	21

1. Общие сведения

Название и реквизиты Общества

Полное название:	Общество с ограниченной ответственностью «Авто-Империял»
Сокращенное название:	ООО «Авто-Империял»
ИНН:	8603177690
ОГРН:	1108603023649
Государственная регистрация:	10.12.2010
Юридический адрес:	195112, г.Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Большая Охта, ул.Молдагуловой, д.5 литера А, помещ. 15Н, офис 5-1
Телефон / факс:	(3466) 67-11-80
Адрес в сети Интернет:	Avto-imperial114@yandex.ru

Численность персонала Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 года	226 человек
По состоянию на 31 декабря 2023 года	227 человек
По состоянию на 31 декабря 2022 года	228 человек

Виды деятельности Общества

- 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами – основной вид деятельности
- 16.10 Распиловка и строгание древесины – дополнительный вид деятельности
- 45.20.2 Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств - дополнительный вид деятельности

Сведения об аудиторе

Наименование:	ООО «Хэлп-Аудит»
Юридический адрес:	644024, г.Омск, ул.Учебная, 79
Почтовый адрес:	644024, г.Омск, ул.Учебная, 79
Телефон / факс:	8(38121) 66-24-83
Адрес в сети Интернет:	Helpaudit55@mail, www.helpaudit.ru
Членство в СРО аудиторов:	СРО ААС
Регистрационный номер в СРО:	11206057432

Исполнительные и контрольные органы Общества

В соответствии с Уставом высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единым исполнительным органом Общества - генеральным директором, деятельность которого регулируется действующим законодательством Российской Федерации и уставом Общества.

Генеральный директор – Степанова Лариса Александровна (назначена в соответствии с Решением единственного участника Общества от 03.02.2020г.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с учредительными документами и составляет 10 000 рублей, оплачен полностью. Единственным участником Общества является физическое лицо – Степанова Лариса Александровна (размер доли 100%). Изменения размера Уставного капитала не производилось. Бенефициарным владельцем является Степанова Лариса Александровна.

Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства

Перечень обособленных структурных подразделений Общества по состоянию на 31.12.2024 года представлен ниже:

Таблица 1

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Местонахождение	Статус обособленного подразделения
1	Обособленное подразделение «Авто-Империл»	628616, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра АО, г. Нижневартовск, улица 9П, панель 8 стр.3	ОП не выделен на отдельный баланс
2	Обособленное подразделение «Авто-Империл-Самотлор»	Россия, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра АО, Нижневартовский м.р-н, Самотлорское месторождение	ОП не выделен на отдельный баланс
3	Обособленное подразделение «авто-Империл-Выгапур»	Россия, Ямало-Ненецкий АО, г. Ноябрьск, Вынгапуровский мкр, промзона, панель 3	ОП не выделен на отдельный баланс

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения:

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств линейным способом определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется комиссией при признании его в бухгалтерском учете и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

В случае принятия Обществом решения о продаже объекта основных средств, задокументированного в установленном порядке, его ликвидационная стоимость пересматривается и может быть установлена исходя из планируемой цены продажи после вычета предполагаемых затрат на продажу на основании имеющихся документов (отчета об оценке, договора купли-продажи и др.).

После признания основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

2.2. Вложения во внеоборотные активы

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПИ-элемент или другой объект).

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 ФСБУ 26/2020. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества. Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения отражаются в балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.3. Учет аренды

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства».

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки инфляции на момент принятия к учету (<https://уровень-инфляции.рф/таблицы-инфляции>). Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

2.4. Нематериальные активы

Объект НМА принимается к учету по первоначальной стоимости. Ею считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания НМА в учете (п. 13 ФСБУ 14/2022). Под капвложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов НМА.

Стоимость НМА погашается посредством амортизации (п. 32 ФСБУ 14/2022), она начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтере (даты получения прав на использование программы) (пп. "а" п. 38 ФСБУ 14/2022).

Элементы амортизации объекта НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) определяются при его признании в бухгалтере (п. 42 ФСБУ 14/2022).

Общество применяет линейный способ начисления амортизации. Она начисляется таким образом, чтобы стоимость объекта НМА, подлежащая амортизации, погашалась равномерно в течение всего СПИ. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА к величине оставшегося СПИ (п. 40 ФСБУ 14/2022).

2.5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение. Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

2.6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей), их оценка производится по средней себестоимости. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости.

Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам ее хранения. Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец отчетного периода оцениваются по фактической себестоимости.

В качестве единицы готовой продукции принимается - партия, которая соответствует объему выработки готовой продукции за один месяц. Стоимость каждой партии исчисляется как фактическая себестоимость выработанной за соответствующий месяц готовой продукции.

Учет движения готовой продукции в течение месяца осуществляется по учетной (нормативной (плановой)) себестоимости, с выявлением отклонений фактической себестоимости готовой продукции от нормативной по завершении месяца.

При выбытии готовой продукции списание производится по средней себестоимости. При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

Резерв под обесценение запасов не создается.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС. Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам. А также за вычетом налога на добавленную стоимость, исчисленного с сумм предварительной оплаты поставщикам (кредитовое сальдо — субсчет 76 «НДС с авансов поставщикам»)

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (не востребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

2.8 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счету 97 «Расходы будущих периодов», ежемесячно погашаются в зависимости от установленного срока списания. В бухгалтерском балансе отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2.9. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

2.10. Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Затраты по полученным кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Задолженность по причитающимся к оплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

2.11. Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства на оплату отпусков, отчисления производятся ежемесячно. Размер отчислений в резерв (процент) определяется как отношение полагающейся суммы отпускных за год к сумме расходов на оплату труда за год. Расходы на оплату труда определяются исходя из штатного расписания на начало года и средней заработной платы сотрудников.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

На конец года проводится инвентаризация оценочных обязательств на предстоящую оплату отпусков. Размер оценочных обязательств определяется исходя из средневзвешенной ставки заработной платы каждого работника и количества дней неиспользованного отпуска с учетом страховых взносов. По итогам инвентаризации проводится корректировка оценочного обязательства на оплату отпусков.

2.12. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
- Распиловка и строгание древесины;
- Аренда имущества;
- Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации оказания услуг и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницеми, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

2.13. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения (цехам, участкам), элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;

- расходы по страховым взносам во внебюджетные фонды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде. Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является сумма прямых затрат за отчетный период по видам деятельности.

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницеми, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.14. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

В Бухгалтерском балансе Общества отражаются сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году, – 20 %.

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

2.16. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

Информация о событиях после отчетной даты, раскрываемая в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события

после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах указывается информация об этом.

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п.10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2024г внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н;

- изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30.05.2022г. №87н

Вступление в силу новых стандартов не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи с чем пересчета сравнительных данных не производилось.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (ст. 1150 Баланса)

В отчетном периоде информация по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса включает данные по остаточной стоимости основных средств:

Группа учета ОС	Остаточная стоимость на 31.12.2024 (в тыс.руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2023 (в тыс.руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2022 (в тыс.руб.)
Здания	29 403	23 334	12 168
Сооружения	472	780	1 040
Машины и оборудование	11 933	12 141	12 466
Транспортные средства	134 974	151 485	98 419
Производственный и хозяйственный инвентарь	17	17	105
Другие виды основных средств	3 393	3 079	1 523
Права пользования активами (аренда земельных участков)	4 083	3 270	2 227
Итого	184 275	194 106	127 948

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проведена корректировка начисленной амортизации в результате пересмотра сроков полезного использования по полностью амортизированным основным средствам в размере 22 720 тыс.руб.

Права пользования активами связаны с долгосрочной арендой земельных участков. Вся аренда является операционной.

За отчетный период переоценка основных средств Обществом не производилась. Проверка на обесценение объектов основных средств не выявила фактов обесценения.

4.2. Прочие внеоборотные активы (ст. 1190 Баланса)

Информация по разделу «Прочие внеоборотные активы», дополняется таблицей 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе внеоборотных активов числятся не введенные в эксплуатацию транспортные средства. Проверка на обесценение капитальных вложений, не выявила фактов обесценения.

4.3. Запасы (строка баланса 1210)

По строке 1210 Бухгалтерского баланса отражается информация о запасах Общества, а именно:

- о сырье, материалах и других аналогичных ценностях;
- готовой продукции;
- товарах для перепродажи.

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицами 4.1. «Наличие и движение запасов» и 4.2. «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Товарно - материальные запасы, оцениваются по фактической стоимости, резерв по обесценению не создавался, проверка на обесценение товарно-материальных запасов не выявила фактов обесценения. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

4.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка баланса 1220)

По строке 1220 Бухгалтерского баланса отражается информация о сумме налога на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам, не принятой к вычету, в результате того, что приобретенные основные средства не были введены в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2024г.

НДС по приобретенным ценностям	Остаток на 31.12.2024г, в тыс.руб.	Остаток на 31.12.2023г, в тыс.руб.	Остаток на 31.12.2022г, в тыс.руб.
Счет учета 19.01 «НДС при приобретении основных средств»	533	533	122

4.5. Дебиторская задолженность (строка баланса 1230)

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав краткосрочной дебиторской задолженности представлен в нижеследующей таблице:

Краткосрочная дебиторская задолженность в т.ч.	На 31.12.2024 (в тыс.руб.)	На 31.12.2023 (в тыс.руб.)	На 31.12.2022 (в тыс.руб.)
Авансы оплаченные поставщикам за услуги (счет 60.02)	8 339	7 866	6 824
Авансы оплаченные поставщикам за материалы (счет 60.02)	3 573	4 235	2 924
Задолженность покупателей (счет 62.1)	303 663	219 159	165 945
Задолженность прочих поставщиков и подрядчиков (счет 76.05)	83 104	82 103	83 492
Прочая задолженность	5029	1 384	2 356
Уменьшение дебиторской задолженности в т.ч.:	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Резерв по сомнительным долгам (счет 63)	86 231	58 780	51 274
НДС по авансам и предоплатам выданным (счет 76BA)	1 737	1 653	1 497

Итого дебиторская задолженность по стр:1230	315 740	254 314	208 770
---	---------	---------	---------

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250)

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражается информация о денежных средствах. По состоянию на 31.12.2024г остаток денежных средств составляет 66 966 тыс.руб., в т.ч.:

- на расчетных счетах – 7 966 тыс.руб.;
- на депозитных счетах – 59 000 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023г остаток денежных средств составляет 44 395 тыс.руб., в т.ч.:

- в кассе организации – 30 тыс.руб.;
- на расчетных счетах – 4 365 тыс.руб.;
- на депозитных счетах – 40 000 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022г остаток денежных средств составляет 66 288 тыс.руб., в т.ч.:

- на расчетных счетах – 17 288 тыс.руб.;
- на депозитных счетах – 49 000 тыс.руб.

4.7. Прочие оборотные активы (строка баланса 1260)

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов. Сальдо на 31.12.2024г по счету 97 – 1 601 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023г – 1 426 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022г – 1 396 тыс.руб.

4.8. Капитал и резервы (строка баланса 1300)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала». Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течении 2024г величина уставного капитала не менялась.

Чистая прибыль Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году она составила 58 961 тыс. руб., в предыдущем году – 30 890 тыс. руб., за 2022г чистая прибыль составила 1 379 тыс. руб. В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались. В 2023г выплачены дивиденды в размере 6 000 тыс. руб. В 2022 году дивиденды не выплачивались.

4.9. Прочие обязательства

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» отражается информация об арендных обязательствах, срок погашения которых превышает 12 месяцев. По состоянию на 31.12.2024г стоимость обязательств составляет 4 264 тыс.руб. Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки инфляции на момент принятия к учету.

Объекты аренды	Стоимость обязательства на 31.12.2024г., тыс.руб	Сумма процентов на 31.12.2024г., тыс.руб.
Земельные участки	12 919	8 655

По состоянию на 31.12.2023г стоимость арендных обязательств составляет 3 369 тыс.руб.

Объекты аренды	Стоимость обязательства на 31.12.2023г., тыс.руб	Сумма процентов на 31.12.2023г., тыс.руб.
Земельные участки	12 693	9 324

По состоянию на 31.12.2022г стоимость арендных обязательств составляет 2 411 тыс.руб.

Объекты аренды	Стоимость обязательства на 31.12.2022г., тыс.руб	Сумма процентов на 31.12.2022г., тыс.руб.
Земельные участки	7 726	5 315

4.10. Краткосрочные заемные средства (строка баланса 1510)

По состоянию на 31.12.2024г в бухгалтерском балансе по строке 1510 отражена задолженность по кредитной линии № N7M-GML-5KN от 12.04.2024, предоставленной ПАО «Сбербанк России» в размере 2 032 тыс. руб.

Кредитная линия предоставлена 12.04.2024г на пополнение оборотных средств, лимит кредитной линии 15 000 тыс. руб., срок возврата 11.04.2025. За период с апреля 2024г по декабрь 2024г привлечено кредитных средств в размере 10 088 тыс. руб., возвращено – 8 088 тыс. руб. За пользование кредитной линии в 2024г сумма начисленных процентов составила 949 тыс. руб., которая включена в состав прочих расходов. Сумма недополученного кредита по сравнению с условиями договора по состоянию на 31.12.2025г составляет 13000 тыс. руб., что связано, с досрочным гашением задолженности по кредитному договору. По состоянию на 31.12.2023г, на 31.12.2022г задолженность по краткосрочным заемным средствам отсутствовала на предприятии.

4.11. Кредиторская задолженность (строка баланса 1520)

Информация по разделу «Кредиторская задолженность» дополняется таблицами 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав краткосрочной кредиторской задолженности представлен в нижеследующей таблице:

Краткосрочная кредиторская задолженность в т.ч.	На 31.12.2024 (в тыс.руб.)	На 31.12.2023 (в тыс.руб.)	На 31.12.2022 (в тыс.руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками за услуги	216 171	210 336	169 258
Расчеты с поставщиками и подрядчиками за материалы	92 645	98 982	79 651
Расчеты по авансам полученным		1 716	205
Расчеты по налогам и взносам	41 240	34 866	32 725
Задолженность по оплате труда	16 523	15 713	11 429
Прочая задолженность	758	469	366
Уменьшение кредиторской задолженности в т.ч.:	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
НДС по авансам и предоплатам (счет 76АВ)		286	34
Итого кредиторская задолженность по стр.1520	367 337	361 796	293 600

4.12. Оценочные обязательства (строка баланса 1540)

Пояснения (расшифровки) к статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков	31.12.2024	15 786	36 979	(32 818)	(857)	21089
Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков	31.12.2023	16 302	28 526	(28 952)	(90)	15 786
Оценочные обязательства по оплате отпусков	31.12.2022	13 509	22 796	(18 233)	(1 770)	16 302

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) приведена ниже:

Вид дохода	За январь-декабрь 2024г, тыс. руб.	За январь-декабрь 2023г, тыс. руб.
Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами	910 749	798 120
Распиловка и строгание древесины	9 330	10 685
Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств	2 269	3 405
Итого	923 165	812 210

Стоимость выполненных работ, оказанных услуг определялась Обществом на обычных коммерческих условиях. Договорами предусмотрено исполнение обязательств денежными средствами. Выручка от оказания услуг по распиловке и строганию древесины, техническому обслуживанию и ремонту прочих автотранспортных средств составляет менее 5% от общего объема выручки, соответственно у Общества нет обязанности раскрывать в отчетности информацию по каждому виду полученных доходов в отдельности.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности приведена ниже:

Вид расхода	За январь-декабрь 2024г, тыс. руб.	За январь-декабрь 2023г, тыс. руб.
1. Себестоимость продаж	778 035	745 074
в том числе:		
Материальные затраты	231 441	220 122
Расходы на оплату труда	269 221	227 295
Страховые взносы	46 907	37 687
Амортизация	60 262	52 438
Прочие затраты	170 204	207 532
2. Управленческие расходы	69 003	57 817
в том числе:		
Материальные затраты	481	1 255
Расходы на оплату труда	49 036	38 769
Страховые взносы	8 526	6 756
Прочие затраты	10 960	11 037
Итого расходы по обычным видам деятельности	847 038	802 891

5.3. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже:

Наименование видов доходов	За январь-декабрь 2024г, тыс. руб.	За январь-декабрь 2023г, тыс. руб.
Корректировка амортизации основных средств	22 720	3 696
Проценты к получению	3 160	1 877
Реализация прочего имущества	2 142	1 844

Наименование видов доходов	За январь-декабрь 2024г, тыс. руб.	За январь-декабрь 2023г, тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам	8 249	13 943
Списание кредиторской задолженности	7 557	47 707
Прочие	2 001	5 383
Итого прочие доходы	45 829	74 450

Состав прочих расходов приведен ниже:

Наименование видов расходов	За январь-декабрь 2024г, тыс. руб.	За январь-декабрь 2023г, тыс. руб.
Госпошлина за рассмотрение иска в суде	1 512	242
Налоги (транспортный, имущество)	2 872	2 787
Проценты к уплате	985	287
Расходы на услуги банков	1 111	993
Реализация прочего имущества	2 089	1 373
Реализация основных средств		3 569
Резерв по сомнительным долгам	35 701	21 450
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 505	1 295
Расходы не принимаемые для налогового учета		14 527
Прочие	5 294	2 483
Итого прочие расходы	51 069	49 006

5.4. Налог на прибыль

Налог на прибыль за 2024 год исчислен в размере 11 894 тыс.руб., за 2023 год – 3 863 тыс.руб.

Разница между налоговым и бухгалтерским учетом возникла в связи с начислением амортизационной премии в налоговом учете при принятии к учету основных средств, в следствии чего сумма начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете отличается. А также с связи с тем, что часть расходов, принимаемых в бухгалтерском учете, не принята при исчислении налога на прибыль.

6. Связанные стороны

В 2024 году в бухгалтерском учете отражены хозяйственные операции по взаимоотношениям с ИП Степановой Ларисой Александровной (является учредителем Общества), связанные с предоставлением в операционную аренду Обществу грузовых транспортных средств. Информация по указанным взаимоотношениям представлена в нижеследующей таблице:

Связанная сторона	Период	Остаток на начало года	Оказано услуг	Оплачено	Остаток на конец периода
ИП Степанова Л.А.	2024	41 976	63 360	20 300	85 036
ИП Степанова Л.А.	2023	32 876	17 250	8 150	41 976
ИП Степанова Л.А.	2022	10 750	31 500	9 374	32 876

Связанной стороной является ООО «Спец АТП», где учредителем так же является Степанова Л.А. Взаимоотношения с ООО «Спец АТП» в 2024г, 2023г, 2022г отсутствуют.

7. Фонд оплаты труда, вознаграждения основному управленческому персоналу

На предприятии установлена повременная система оплаты труда. Основой оплаты труда является штатное расписание, в котором зафиксированы оклады. Штатное расписание составляется в целом по предприятию по унифицированной форме.

Оплата деятельности Работника складывается из должностного оклада, районного коэффициента и северной надбавки.

Заработная плата начисляется и выплачивается два раза в месяц в следующие сроки:

- 30 числа текущего месяца - за первую половину месяца,
- 15 числа следующего месяца за текущим – за вторую половину месяца.

Заработная плата выплачивается путем перечисления на банковские карты.

Выплата заработной платы производится в денежной форме в валюте Российской Федерации.

Удержания из заработной платы производятся только в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом РФ и иными федеральными законами.

ФОТ за 2024 год составляет 313 086 тыс. руб. За отчетный период ФОТ увеличился на 18%.

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются генеральный директор, его заместители, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Состав вознаграждения основному управленческому персоналу представлен в нижеследующей таблице:

Краткосрочные вознаграждения	За 2024 год (в тыс. руб.)	За 2023 год (в тыс. руб.)
Оплата труда	49 036	38 769
Страховые взносы	8 526	6756
Итого	57 562	45 525

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались за указанные выше периоды.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

8.1. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

8.2. Судебные разбирательства

Общество является участником ряда судебных разбирательств, возникших в процессе осуществления его деятельности. По состоянию на конец отчетного периода неоконченные судебные разбирательства представлены в нижеследующей таблице:

(в руб.)

№п/п	№ дела	Наименование суда	Ответчик	Предмет спора	Сумма иска
1	A56-73694/2024	АС г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области	ООО "Победит Холдинг"	О взыскании задолженности по договору оказания ТУ	11 246 952,00 – основной долг 79 235,00 - госпошлина

2	A75-15562/2024	АС ХМАО-Югры	ООО "Монтажбур-Сервис"	О взыскании задолженности по договору оказания ТУ	14 229 850,78- основной долг 44 257,00 - госпошлина
3	A81-11414/2024	АС ЯНАО	ООО "Газпром бурение"	О взыскании задолженности по договору оказания ТУ	4 382 880,00 – основной долг 156 486,00 - госпошлина
4	A75-25339/2024	АС ХМАО-Югры	ООО "Интегра-Бурение"	О взыскании задолженности по договору оказания ТУ	6 714 102,00 – основной долг 226 423,00 - госпошлина

Судебные дела в которых Общество выступает в качестве ответчика отсутствуют. На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, также отсутствуют.

По мнению руководства Общества, результаты арбитражных процессов не оказывают негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

8.3. Страхование

Обществом застрахованы в значительном, но не полном объеме основные производственные средства, не предусмотрена компенсация за убытки в случае прерывания деятельности или в случае ответственности перед третьей стороной за имущественный или экологический ущерб, нанесенный в результате аварий или других инцидентов, связанных с имуществом Общества или осуществляемой ею деятельностью.

До тех пор, пока Общество не получит надлежащего страхового покрытия, существует риск того, что утрата или уничтожение части имущества может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

8.4. Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

9. Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

10. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

11. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

12. Управление рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

12.1. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация инфляционного риска (риска изменения цен) связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, т.к. Общество не имеет кредитных обязательств.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество практически не подвержено валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

12.2. Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков.

12.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении

рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

12.4. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, и т.п.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

Правовые риски Общества на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования отсутствуют, так как Общество не осуществляет внешнеэкономические сделки.

12.5. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основным объемом реализации приходится на Ханты-Мансийский Автономный округ.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

12.6. Риски, связанные с началом специальной военной операции

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления аудита бухгалтерской отчетности.

Российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Данная ситуация привела к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Геополитическая ситуация приводит к тому, что российскому бизнесу придется работать в сложных условиях с учетом различных ограничений.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

12.7. Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

Среди факторов возникновения у Общества данного риска можно выделить: несоблюдение законодательства, нормативных, учредительных и организационных документов; неисполнение договорных обязательств перед контрагентами; срыв сроков строительства; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликтов интересов; недостатки кадровой политики, несоблюдение персоналом Общества этических норм и правил; внешние факторы – недобросовестная конкуренция, опубликование ложных сведений и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

13. Условия продолжения деятельности в будущем

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.13/

14. События после отчетной даты

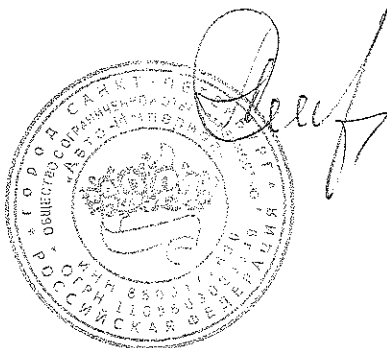
События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют. В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не осуществлялись крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

15. Пояснения о причинах представления пересмотренной бухгалтерской отчетности за 2024г.

В связи с технической ошибкой при сдаче бухгалтерской отчетности за 2024г. ошибочно был отправлен черновик Пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности, который содержал не полную информацию. Для устранения технической ошибки подготовлена пересмотренная бухгалтерская отчетность. В соответствии с п.8 ст.18 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. Общество вправе воспользоваться правом подготовки пересмотренной отчетности до 31.12.2025г, так как первоначальная бухгалтерская отчетность за 2024г не утверждена собственником. Показатели бухгалтерской отчетности в пересмотренной бухгалтерской отчетности не изменились и полностью соответствуют данным бухгалтерской отчетности, представленной 28.03.2025г.

Генеральный директор
ООО «Авто-Империал»

«25» декабря 2025г



Степанова Л.А.