

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Всего	5120	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
				принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2024г.	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:	5180	за 2024г.	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-
	5181	за 2024г.	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-



Руководитель _____
Галоян Сергей Вадимович
(расшифровка подписи)

31.03.2025 г.

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 в том числе:	5240	за 2024г.	-	-	-	-	
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-	-	-
	5261	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5270	-	-	-	-
	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 немортизуемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель Галоян Сергей Вадимович
(расшифровка подписи)

31.03.2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений				



Руководитель Галоян Сергей Вадимович
(расшифровка подписи)

31.03.2025 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2024г.	14685	-	-	256661	-205142	-	-	-	X	66204	-	-
	5420	за 2023г.	33635	-	-	269174	-288124	-	-	-	X	14685	-	-
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	12161	-	-	112067	-121553	-	-	-	-	2675	-	-
	5421	за 2023г.	13561	-	-	116089	-117489	-	-	-	-	12161	-	-
Товары	5402	за 2024г.	2524	-	-	144594	-83589	-	-	-	-	63529	-	-
	5422	за 2023г.	20074	-	-	153085	-170635	-	-	-	-	2524	-	-

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	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:				
	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель Галоян Сергей Вадимович
(подпись)
(расшифровка подписи)

31.05.2025 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		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	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	списание на финансовый результат			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	63154	46430	-	-18288	-	-	-	91296	
	5571	за 2023г.	46076	17078	-	-	-	-	-	63154	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	30000	-	-5884	-	-	-	24116	
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2024г.	63154	16430	-	-12404	-	-	-	67180	
	5573	за 2023г.	46076	17078	-	-	-	-	-	63154	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	308885	277027	-	-294481	-	-	-	291431	
	5580	за 2023г.	178712	546080	-	-415907	-	-	-	308885	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	104834	97366	-	-119019	-	-	-	83181	
	5581	за 2023г.	99568	147704	-	-142438	-	-	-	104834	
авансы полученные	5562	за 2024г.	152210	91794	-	-62006	-	-	-	161998	
	5582	за 2023г.	28805	247622	-	-124217	-	-	-	152210	
прочая	5566	за 2024г.	51841	87867	-	-93456	-	-	-	46252	
	5586	за 2023г.	50339	150754	-	-149252	-	X	-	51841	
Итого	5550	за 2024г.	372039	323457	-	-312769	-	X	-	382727	
	5570	за 2023г.	224788	563158	-	415907	-	X	-	372039	

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	-	-	-



Руководитель Галоян Сергей Вадимович
(подпись) (расшифровка подписи)

31.03.2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	108669	105627
Расходы на оплату труда	5620	17106	18441
Отчисления на социальные нужды	5630	5328	5829
Амортизация	5640	39351	49177
Прочие затраты	5650	193965	330523
Итого по элементам	5660	364419	509597
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	364419	509597

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



Руководитель Галоян Сергей Вадимович
(подпись) (расшифровка подписи)

31.03.2025 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	622	1567	-902	-	1287



Руководитель _____
Галоян Сергей Вадимович
 (расшифровка подписи)

31.03.2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель Галоян Сергей Вадимович
(расшифровка подписи)

31.03.2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	5387	-	-5387	-
в том числе:					
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-



Руководитель Галоян Сергей Вадимович
(подпись) (расшифровка подписи)

31.03.2025 г.

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «АВТранс», сокращенное наименование ООО «АВТ» (далее – Общество), создано 28.06.2004 года путем создания юридического лица.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц управление Федеральной налоговой службы по Смоленской области за №1046729304291 от 28.06.2004 года (№ свидетельства 67 № 001335808); ИНН 6709004045 Дата постановки на учет в налоговом органе 28.06.2004 года (№ свидетельства 67 № 000738846).

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 65 - Общество с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 - частная собственность.

Место нахождения Общества: Смоленская область, Краснинский район, пгт Красный, ул. Суворова, д.16, офис 18.

Основным видом экономической деятельности Общества является: 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам.

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - директором (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества), срок действия полномочий на 5 лет.

Руководитель Общества - Директор Галоян Сергей Вадимович

Размер уставного капитала Общества составляет 51 (пятьдесят одна) тыс. рублей.

Участниками Общества являются: Авилов Валерий Валерьевич – 100 % номинальная стоимость 51 (пятьдесят одна) тыс. рублей.

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются: Авилов Валерий Валерьевич.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений

Среднесписочная численность работников Общества:

на 31.12.2024 года составила 68 человек,

на 31.12.2023 года составила 81 человек.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества от 29.12.2023 года № 71 с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации,

утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Средства на банковских счетах, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком РФ на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года.

Курсы валют на даты составили:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101.6797	89.6883	74.2926
Евро	106.1028	99.1919	84.0695
Белорусский рубль	29.6434	28.2261	25.7044

3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность отсутствуют.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 50 тыс.руб.

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

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

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 80 процентов первоначальной стоимости основного средства.

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

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- иное.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

5.2 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Финансовые вложения в 2024 и 2023 гг. отсутствуют.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

В отчетном периоде Общество не имело доходов и расходов по финансовым вложениям.

Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется.

5.3 Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 44 989 тыс. руб.

Условный доход/ расход по налогу на прибыль составил 0 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %

5.4 Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Наличие и движение запасов с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчета себестоимости запасов – отсутствуют.

5.5 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.1 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году составил на 31.12.2024 – 13 079 тыс. руб.

5.6 Займы и кредиты полученные

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

5.7 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.3 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности.

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2024 года нет.

5.8 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

В целях формирования оценочных обязательств на оплату отпусков работникам отчисления в резерв производятся раз в год в последний день расчетного периода

рассчитываясь по нормативу и по отдельным подразделениям, исходя из выплаченных сумм на отпуска с учетом начисленных страховых взносов на эти суммы за текущий год.

Информация об изменении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в табличных пояснениях таблице 7 Раздел 7 «Оценочные обязательства».

6. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

6.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Доходы от реализации за 2024 год составили: 447 691 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2024 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- оказание транспортных услуг - 355 736 тыс. руб. (без НДС)
- от продажи товаров – 91 955 тыс. руб. (без НДС)

Доходы от реализации за 2023 год составили: 451 054 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2023 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- оказание транспортных услуг – 238 846 тыс. руб. (без НДС)
- от продажи товаров – 212 208 тыс. руб. (без НДС)

Себестоимость продаж за 2024 год составляет 358 657 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- амортизация 39 351 тыс. руб.
- расходы на оплату труда 17 106 тыс. руб.
- отчисления на соц. нужды 5 328 тыс. руб.
- материальные затраты 108 669 тыс. руб.
- покупка товаров 79 652 тыс. руб.
- платная дорога 22 874 тыс. руб.
- ремонт ТС 50 138 тыс. руб.
- суточные 11 755 тыс. руб.
- услуги хранения и оформления грузов 3 481 тыс. руб.
- таможенное оформление 3 579 тыс. руб.
- страхование 7 044 тыс. руб.
- прочие затраты 9 680 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год составляет 509 597 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- амортизация 49 177 тыс. руб.
- расходы на оплату труда 18 441 тыс. руб.
- отчисления на соц. нужды 5 829 тыс. руб.
- материальные затраты 105 627 тыс. руб.
- покупка товаров 170 636 тыс. руб.
- первоначальный лизинговый платеж 31 256 тыс. руб.
- платная дорога 16 189 тыс. руб.
- ремонт 61 775 тыс. руб.
- суточные 17 226 тыс. руб.
- услуги хранения и оформления грузов 3 098 тыс. руб.
- таможенное оформление 5 523 тыс. руб.
- страхование 6 835 тыс. руб.
- прочие затраты 17 985 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2024 год составили 5 762 тыс. руб.

Управленческих расходов в 2023 году нет.

6.2 Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 71 739 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- курсовые разницы 51 938 тыс. руб.;
- продажа основных средств 3 505 тыс. руб.;
- страховое возмещение 11 693 тыс. руб.;
- прочие 4 603 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 205 652 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- курсовые разницы 105 410 тыс. руб.;
- продажа основных средств 96 105 тыс. руб.;
- страховое возмещение 536 тыс. руб.;
- прочие 3 601 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 110 022 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- комиссия банка 1 226 тыс. руб.;
- курсовые разницы 91 058 тыс. руб.;

- проценты по лизингу 5 853 тыс. руб.;
- проценты по кредиту 4 155 тыс.руб.;
- прочие расходы 7 730 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 106 773 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- комиссия банка 2 206 тыс. руб.;
- курсовые разницы 58 053 тыс. руб.;
- проценты по лизингу 2 560 тыс. руб.;
- исполнительный лист 2 545 тыс. руб.;
- прочие расходы 41 409 тыс. руб.

Показатели: курсовые разницы, доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы от прочего списания материалов и других активов, начисление/сторно резерва по сомнительным долгам, отражены в таблице и в Отчете о финансовых результатах развернуто.

6.3 Влияние санкций.

В феврале 2022 года в связи с началом спецоперации РФ на Украине обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В течение 2023 и 2024 годов на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

7. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- платежи поставщикам/подрядчикам.

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

- денежные средства, находящиеся на расчетных счетах 245 тыс. руб.

- депозитные счета в руб. – 7310 тыс. руб.

8. Специальные пояснения.

8.1 Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

8.2 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- ООО «Омега» – участник Общества;

- ООО «ПКК Омега»- контрагент общества

- Авилов Валерий Валерьевич – учредитель.

В 2024 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- транспортные услуги:

ООО «ПКК Омега» договор грузоперевозки №28/19 от 01.01.2019 оказано транспортных услуг на 21 039 тыс. руб.;

- заработная плата со страховыми взносами;

- подотчетные суммы;

- займы:

Авилов Валерий Валерьевич долгосрочный договор беспроцентного займа № 1 от 24.01.2024 5 000 тыс. руб. остаток на 31.12.24 г. 5 000 тыс. руб. срок погашения 23.01.2026

Авилов Валерий Валерьевич долгосрочный договор беспроцентного займа № 5 от

02.05.2024 г. 4 180 тыс. руб. на 31.12.24 г. 4 180 тыс.руб. срок погашения 01.05.2026 г.

В 2023 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- транспортные услуги:

ООО «Омега» договор грузоперевозки №250 от 01.07.2010 оказано транспортных услуг на 55 129 тыс. руб.

ООО «ПКК Омега» договор грузоперевозки №28/19 от 01.01.2019 оказано транспортных услуг на 22 102 тыс. руб.;

- заработная плата со страховыми взносами;

- подотчетные суммы;

- займы:

Авилов Валерий Валерьевич долгосрочный договор беспроцентного займа № 6 от 05.10.2023 г. 9 810 тыс. руб. на 31.12.24 г. 9 810 тыс. руб. срок погашения 04.10.2025 г.

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2024 год:

- заработная плата – 4 011 тыс. руб.;

- страховые взносы - 918 тыс. руб.

за 2023 год:

- заработная плата – 3 312 тыс. руб.;

- страховые взносы - 790 тыс. руб.

8.3 Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

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

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

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

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

Задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, Общество отразило в составе показателей строк 1520 "Кредиторская задолженность" Существенные показатели расшифрованы в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений в табличной форме.

Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» по состоянию на:

31.12.2024 г. составляет 42 000 тыс. руб.

31.12.2023 г. составляет 63 590 тыс. руб.

«Арендные обязательства» по договорам аренды по состоянию на:

31.12.2024 г. составляет 11 043 тыс. руб.

31.12.2023 г. составляет 53 539 тыс. руб.

Раскрытие информации о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам:

31.12.2024 г. составляет 5 853 тыс. руб.

31.12.2023 г. составляет 2 560 тыс. руб.

8.4 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)", утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет.

8.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

9. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

10. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:
- ООО «Нефтика-кард плюс» в сумме 2 581 тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы)
- ООО «Онлайн кардс» в сумме 1 359 тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы).

Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило отрицательную величину (40 053) тыс. руб. На данный факт повлияла пандемия коронавируса, которая значительно снизила платежеспособность покупателей, что вызвало необходимость перехода с авансовой системы оплаты на постфактную в ряде случаев, а также увеличения сроков расчетов.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

С учетом этих обстоятельств способность Общества продолжать непрерывно деятельность в ближайшие 12 месяцев оценивается как высокая.

Директор



/Галоян С.В./

М.П.

« 31 » марта 2025 г.