

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВТОГРАД»
ИНН 3016040614 КПП 302501001
414024, г. Астрахань, ул. Боевая, 135
р/с 40702810605000102400 Астраханском отделении № 8625 ПАО СБЕРБАНК
к/с 30101810500000000602 БИК 041203602

01 марта 2023 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью «Автоград» зарегистрировано 17.07.2003 года ОГРН 1033001300375. ООО «Автоград» зарегистрировано по адресу: г. Астрахань, ул. Боевая, д.135 11.03.2011 г.

Уставный капитал Общества составляет 20000 рублей. На момент государственной регистрации Уставный капитал оплачен полностью. Учредителями общества являются физические лица: Шафаренко Константин Анатольевич с долей 70%, Приказчиков Юрий Вениаминович с долей 30%.

В 2022 г ООО «Автоград» осуществляло следующие виды деятельности:

- Продажа автомобилей
- Оптовая и розничная продажа запасных частей
- Оптовая продажа моторного масла
- Оказание услуг по ремонту автотранспорта
- Агентские услуги
- Прочие услуги

Среднесписочная численность за 2022 год составила 57 человек

Генеральный директор – Лебедев Сергей Викторович

Главный бухгалтер – Барбашова С.В.

Предприятие применяет основную систему налогообложения. Декларирование налогов (НДС, налог на прибыль, страховые взносы, налог на имущество, НДФЛ, транспортный налог) предприятие осуществляет в УФНС России по Астраханской области.

Бухгалтерская финансовая отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил учета и отчетности,

установленных Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (УТВ. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными актами, утвержденными Министерством Финансов РФ. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Согласно Учетной политике предприятия все факты хозяйственной деятельности отражены в полном объеме. За организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций отвечает Генеральный директор организации, за ведение бухгалтерского учета – главный бухгалтер. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с применением программы «1С Бухгалтерия. Версия 8.3». Информация о доходах и расходах организации для целей налогового учета, а также внереализационных доходах и расходах формируется на основании данных бухгалтерского учета соответствующих операций, отраженных на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу». Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, учет операций ведется на основании первичных документов способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанного на основании Приказа Минфина РФ № 94н и отраженным в конфигурации программы «1 С Бухгалтерия». Предприятие использует как типовые (унифицированные) формы первичных документов, так и самостоятельно разработанные.

Имущество и обязательства организации учитываются обособленно от активов и обязательств собственников этой организации

Предприятие ведет отдельный учет по следующим видам деятельности и объектам учета:

- оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей
- операции с амортизируемым имуществом (начисление амортизации, продажа объектов основных средств)
- операции с покупными товарами
- долговые обязательства
- другие операции хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место быть, независимо от поступления и выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Расходы предыдущих периодов (при предоставлении документов в отчетном налоговом периоде за предшествующие годы и при сверке взаимных расчетов с контрагентами) относятся на внереализационные расходы как «убытки прошлых лет».

Фактов хозяйственной деятельности, согласно ПБУ 7/98, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, которые произошли между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не было.

Выдача денежных средств в подотчет выдается на срок не более 5-ти месяцев в течении календарного года. На конец 2022 года задолженности сотрудников перед Обществом по сч 71 «Расчеты с подотчетными лицами» нет.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в конце года были проведены инвентаризации:

- Выборочная инвентаризация Остатков по складам (товары и материалы, инструменты), приказ о проведении инвентаризации № 43 от 28.12.2022 г.
- Остатков денежных средств в кассе предприятия, приказ № 43 от 28.12.2022 г.
- инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, приказ № 43 от 28.12.2022 г.

Изменений в политике компании (в модели, продуктовой линейке, процессе продаж), изменений в пенсионных отчислениях не проводилось. Вероятность событий, которые могут поставить под вопрос уместность учетной политики, применяемой компанией по отношению к бухгалтерской отчетности не существует.

Единица измерения – тыс.руб. Баланс предприятия на конец отчетного года составил **222208** т.р.

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности входят: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, аудиторское заключение.

Ниже представлены расшифровки строк баланса: актив - 1150, 1170, 1210, 1230
Пассив – 1510, 1520, 1410, 1540

В Приложении 1 представлены расшифровки строк 2110 (выручка), 2120 (себестоимость), 2220 (управленческие расходы), 2340 (прочие доходы), 2350 (прочие расходы) отчета о финансовых результатах предприятия за 2022г.

По строке **1150** актива баланса отражена остаточная стоимость основных средств компании в сумме **66018** тыс.руб. В состав основных средств входят объекты стоимостью свыше 40 тыс.руб. и сроком службы более одного года. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 06/20, утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Учет Основных средств ведется на сч. 01 "Основные средства".

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Основные средства классифицированы по видам

- машины и оборудование,
- транспортные средства,
- производственный и хозяйственный инвентарь
- прочие ОС, в т.ч.
- здания
- сооружения
- земля

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка находящихся на балансе основных средств не проводится. Понижающие коэффициенты не применяются.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. В 2022 году изменений первоначальной стоимости объектов ОС за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не осуществлялось.

Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проведения такой проверки на конец 2022 года организация приняла решение изменить СПИ по двум объектам ОС, а также установить ликвидационную стоимость в размере 1310 руб.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Объекты основных средств стоимостью менее 40000 рублей списываются на затраты предприятия одновременно по мере их отпуска в эксплуатацию. На балансе предприятия имеются объекты основных средств (земельные участки), стоимость которых не погашается.

В 2022 году результат от выбытия основных средств – прибыль в размере 472 тыс.руб.

В таблицах 1.1. и 1.2. представлено движение по основным группам основных средств за 2022 г. и соответствующий 2021 г.

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переход на ФСБУ 6/2020		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 <u>22</u> г. ¹	19840	(9234)	63358	(4599)	2263	(5610)		0	78599	(12581)
	за 20 <u>21</u> г. ²	25289	(12698)	2560	(8009)	5586	(3608)		1486	19840	(9234)
в том числе:	за 20 <u>22</u> г. ¹	3891	(2067)	1080	(0)	0	(774)			4971	(2841)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 <u>21</u> г. ²	6248	(5033)	867	(3224)	3224	(511)		253	3891	(2067)
	за 20 <u>22</u> г. ¹	5407	(2006)		(131)	131	(678)			5276	(2553)
прочие ОС	за 20 <u>21</u> г. ²	4949	(1322)	537	(79)	79	(782)		19	5407	(2006)
	за 20 <u>22</u> г. ¹	735	(308)	138	()		(153)			873	(461)
офисное оборудование	за 20 <u>21</u> г. ²	735	(343)		()		(294)		329	735	(308)
	за 20 <u>22</u> г. ¹	0	(0)	2425	()		(81)			2425	(81)
сооружения	за 20 <u>21</u> г. ²		()		()		()			0	(0)
	за 20 <u>22</u> г. ¹	6083	(2109)	7864	(4468)	2132	(2880)			9479	(2857)
транспортные средства	за 20 <u>21</u> г. ²	9633	(2752)	1156	(4706)	2283	(1894)		254	6083	(2109)
	за 20 <u>22</u> г. ¹	0	(0)	11633	()		()			11633	(0)
земельные участки	за 20 <u>21</u> г. ²		()		()		()			0	0
	за 20 <u>22</u> г. ¹	3724	(2744)	196	()		(360)			3920	(3104)
машины и оборудование	за 20 <u>21</u> г. ²	3724	(3248)		()		(127)		631	3724	(2744)
	за 20 <u>22</u> г. ¹	0	(0)	40022	()		(684)			40022	(684)
здания	за 20 <u>21</u> г. ²		()		()		()			0	0

1.2. Иное использование основных средств				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. 4	На 31 декабря 20 21 г. 2	На 31 декабря 20 20 г. 5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5180	5186	нет	нет
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5181	нет	нет	нет
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5182	нет	нет	нет
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5183	нет	нет	нет
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5184	нет	нет	нет
Основные средства, переведенные на консервацию	5185	нет	нет	нет
Основные средства, переданные в залог	5186	46052	нет	нет

Переход на ФСБУ был осуществлен в 2022 году. В связи с переходом на ФСБУ 06/20 внесены изменения в Учетную политику организации. Организация провела альтернативный переход. Была проведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода путем изменения элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость). Корректировка проведена в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и отразилась в корреспонденции с нераспределенной прибылью. В результате перехода произошло увеличение капитала на 1188 тыс.руб. Внесены корректировки в статьи баланса.

Актив		Пассив	
строка 1150	2021	строка 1420	2021
до исправления	9120	до исправления	1998
после исправления	10605	после исправления	2295
		строка 1370	2021
		до исправления	52475
		после исправления	53663

Ниже в таблице раскрыта информация по каждому объекту Основных средств.

N	Основное средство	инв. №	стоимость объекта	ликвидац.ст-ть	СПИ до перехода на ФСБУ 6	СПИ после перехода на ФСБУ 6	истекший СПИ	НАЧИСЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ ДО ФСБУ	Сумма амортизации по ФСБУ	кор-ка амортизации (уменьшение)	ОНО Д 99 К 77
1	моноблок 23,8 Asus A5400WFAK-BA039M	1311	44 999,16		36	38	2	2 499,96	2368,38	131,58	26
2	моноблок 23,8 Asus A5400WFAK-BA039M	1307	43 241,67		36	37	1	1 201,16	1168,69	32,47	6
3	моноблок HP 27 - dp0059ur	99	44 165,83		36	37	1	1 226,83	1193,67	33,16	7
4	витрина автомобильных компонентов (встроенная, малая) 1982*400*2500	1279	75 866,67		61	64	28	34 824,16	33191,67	1 632,49	326
5	панель задняя Brandw all 3000*2200*400	1281	58 208,33		37	64	28	44 049,60	25466,14	18 583,46	3717
6	стойка для приема гостей 3000*750*1050	1282	66 933,33		61	64	28	30 723,56	29283,33	1 440,23	288
7	ноутбук14" ASUS Pro P1440FA-FA2080R, черный	1300	49 908,33		36	45	9	12 477,06	9981,67	2 495,39	499
8	компьютер IRU Home 313, Intel Core i3 9100F, DDR48	1298	41 975,00		36	46	10	10 493,73	9125,00	1 368,73	274
9	моноблок №1 23.8 ASUS A5400WFAK-BA034M	1309	44 999,17		36	38	2	2 499,96	2368,38	131,58	26
10	Сервер Dell Pow erEdge R430	1287	403 175,00		30	62	26	349 418,42	169073,39	180 345,03	36069
11	Сервер Dell Pow erEdge R430 modul 2x16GB CD card	1286	331 575,00		30	62	26	287 365,00	139047,58	148 317,42	29663
12	электростанция бензиновая	988	104 237,29		60	210	174	104 237,29	86368,04	17 869,25	3574
13	автомобиль Opel Zafira Tourer VIN XWFPD9DC1D0003723	1270	458 400,00		37	68	32	393 297,32	215717,65	177 579,67	35516
14	автомойка однопостовая АМАР-1	1190	400 000,00		34	108	96	400 000,00	355555,56	44 444,44	8889
15	линия инструментального контроля NTS 800-1	1125	769 360,00		61	167	131	769 360,00	603509,94	165 850,06	33170
16	подъемник 2-х стоечный (3т) электрогидравлический	1126	143 960,00		61	167	131	143 960,00	112926,71	31 033,29	6207
17	подъемник 2-х стоечный (3т) электрогидравлический	1127	143 960,00		61	167	131	143 960,00	112926,71	31 033,29	6207
18	подъемник 2-х стоечный (3т) электрогидравлический	1128	143 960,00		61	167	131	143 960,00	112926,71	31 033,29	6207
19	подъемник 2-х стоечный (3т) электрогидравлический	1129	143 960,00		61	167	131	143 960,00	112926,71	31 033,29	6207
20	подъемник 2-х стоечный (3т) электрогидравлический	1130	143 960,00		61	167	131	143 960,00	112926,71	31 033,29	6207
21	подъемник 2-х стоечный (4т) габ.высота 4200	1131	170 510,00		61	167	131	170 510,00	133753,35	36 756,65	7351
22	подъемник Норберг 4450 J с траверсой п/г 3т	1283	645 000,00		61	64	28	296 065,56	282187,50	13 878,06	2776
23	подъемник эл.гидр.ножничный 1420/1950 г/п3тн	1132	300 900,00		61	167	131	300 900,00	236035,33	64 864,67	12973
24	подъемник эл.гидр.ножничный г/п 4,2тн	1133	614 190,00		61	167	131	614 190,00	481789,76	132 400,24	26480
25	система измерительная 3D	1138	708 590,00		61	167	131	708 590,00	555840,06	152 749,94	30550
26	система складская стеллажная Армес одноуровневая	1139	431 000,00		61	167	131	431 000,00	338089,82	92 910,18	18582
27	автомобиль Opel Corsa VIN:W0LOSDL08C6012039	1189	576 583,50		60	112	100	576 583,50	514806,70	61 776,80	12355
28	автомобиль ChevroletTraverse VIN IGNEV9KW6KJ228411	1294	2 750 000,00	1666666,67	40	16	14	962500	947916,66	14 583,34	2917
										1 485 341,31	297068
										увеличение капитала	1188273

По строке **1170** актива баланса отражены долгосрочные финансовые вложения предприятия в сумме **177** тыс.руб., которые включают в себя предоставленные другим организациям займы. Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденных Приказом Минфина РФ № 126н от 10.12.2002 г. (ред. от 06.04.2015 г.). Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение и при выбытии не определяется их текущая рыночная стоимость. При выбытии актива его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений не начисляется.

Ниже в таблице 2.1 отражено движение по данным счетам за отчетный 2022 и предшествующий ему 2021 годы.

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
					перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	за 20 22 г. ¹	12517	1757	0	(12340)	1990	302		177	69
	за 20 21 г. ²	15277	1292	0	(2760)		465		12517	1757
в том числе:	за 20 22 г. ¹	12517	1757	0	(12340)	1990	302		177	69
предоставленные займы другим организациям	за 20 21 г. ²	15277	1292	0	(2760)		465		12517	1757
Краткосрочные - всего	за 20 22 г. ¹	170	0	0	(170)	7	5		0	0
	за 20 21 г. ²	0	0	220	(50)	4	1		170	0
в том числе:	за 20 22 г. ¹	170	1		(170)	7	35		0	29
предоставленные займы сотрудникам	за 20 21 г. ²	0	0	220	(50)	4	5		170	1
Финансовых вложений - итога	за 20 22 г. ¹	12687	1757	0	(12510)	1997	307		177	69
	за 20 21 г. ²	15277	1292	220	(2810)	4	466		12687	1757

По строке **1210** актива баланса отражены запасы предприятия в сумме **93582** тыс.руб. К запасам относятся материалы, учтенные на сч 10; товары для продажи: автомобили, запасные части, моторное масло, дополнительное оборудование, учтенные на сч.41 «товары» и масло моторное, переданное комиссионеру для продажи, на сч. 45 «товары отгруженные». Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ № 180н от 15.11.2019 г. МПЗ, приобретаемые для сбыта и собственного потребления учитываются по покупной стоимости, без применения счетов 15,16, непосредственно на счете 10 "Материалы" и сч.41 «Товары». Услуги по доставке МПЗ включаются в стоимость приобретенных товаров и материалов. При списании себестоимости материальных запасов на издержки обращения используется метод оценки материалов "по средней себестоимости", так же как и в предыдущих периодах. Резерв под обесценение не создавался.

Ниже в таблице 3.1 представлено движение по запасам в 2022 г. и аналогичном 2021 г.

3.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

Запасы в залоге

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 22 г. ⁴	20 21 г. ²	20 20 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	0	0	0
в том числе:			
автомобили	0	19668	0
запасные части и доп.оборудование	0	92042	0
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	0	10748	0
в том числе:			
автомобили	0	10748	0
и т.д.			

По строке **1230** актива баланса отражена дебиторская задолженность предприятия в сумме **49562** тыс.руб. Ниже в таблице 4.1 представлено движение дебиторской задолженности в течение отчетного 2022 г. и предшествующего ему 2021 г. По результатам инвентаризации выявлена просроченная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, с истекшим сроком исковой давности на сумму 30339,61 руб., которая списана на финансовый результат компании. По задолженности сроком более 365 дней создан резерв на сумму 294333,81 руб.

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из кратко- в долго- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность	за 20 22 г. ¹	130756	(0)	1673969		(1773029)	(16)		0	42799	(286)
	за 20 21 г. ²	74139	(0)	2793238		(3687807)	(24)		-1585	130756	(0)
в том числе:	за 20 22 г. ¹	47005	(0)	572194		(616511)	(1)	0		2687	(4)
с покупателями и заказчиками	за 20 21 г. ²	46243	(0)	2002534		(2000163)	(24)	0	-1585	47005	(0)
в том числе:	за 20 22 г. ¹	48127	(0)	508698		(533914)	(15)	0	0	22896	(282)
с поставщиками	за 20 21 г. ²	13651	(0)	454319		(419843)	(0)	0	0	48127	(0)
	за 20 22 г. ¹	10	(0)	6097		(10)	(0)	0	0	6097	(0)
с бюджетом и внебюджетными фондами	за 20 21 г. ²	10	(0)	0		(0)	(0)	0	0	10	(0)
	за 20 22 г. ¹	35614	(0)	586980		(622594)	(0)	0	0	0	(0)
прочие расчеты с дебиторами (по договору комиссии)	за 20 21 г. ²	14235	(0)	336385		(1267801)	(0)	0	0	35614	(0)
	за 20 22 г. ¹	-4574	(0)	83530		(67837)	(0)	0	0	11119	(0)
прочие расчеты с дебиторами	за 20 21 г. ²	0	(0)	60655		(65229)	(0)	0	0	-4574	(0)
Долгосрочная дебиторская задолженность	за 20 22 г. ¹	13472	(0)	2019		(6153)	(2281)		0	7057	(8)
	за 20 21 г. ²	8186	(0)	3969		(268)	(0)		1585	13472	(0)
в том числе:	за 20 22 г. ¹	7015	(0)	2000		(4226)	(2281)	0		2508	(8)
с покупателями и заказчиками	за 20 21 г. ²	2267	(0)	3163		(0)	(0)	0	1585	7015	(0)
в том числе:	за 20 22 г. ¹	20	(0)	0		(2)	(0)	0	0	18	(0)
с поставщиками	за 20 21 г. ²	0	(0)	20		(0)	(0)	0	0	20	(0)
	за 20 22 г. ¹	6437	(0)	19		(1925)	(0)	0	0	4531	(0)
прочие расчеты с дебиторами	за 20 21 г. ²	5919	(0)	786		(268)	(0)	0	0	6437	(0)
дебиторская задолженность - всего	за 20 22 г. ¹	144228	(0)	1675988		(1779182)	(2297)	0		49856	(294)
	за 20 21 г. ²	82325	(0)	2797207		(3688075)	(24)	0		144228	(0)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность							
Наименование показателя	На	31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 22	г. 4	20 21	г. 2	20 20	г. 5
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	
Всего	4594	4300	6584	6584	2267	2267	
в том числе:	12	0	2282	2282	2267	2267	
с покупателями и заказчиками							
в том числе:	300	18	20	20	0	0	
с поставщиками							
в том числе:	4282	4282	4282	4282	0	0	
с прочими дебиторами							

По строке **1410** пассива баланса отражены долгосрочные обязательства организации в сумме **10000** тыс.руб. По строке **1510** пассива баланса отражены краткосрочные обязательства организации на сумму **108067** тыс.руб. Сумма по полученным займам и кредитам принимается к учету в момент фактической передачи денег, начисление процентов по займам производится ежемесячно. Дополнительные затраты, связанные с получением займов, включены в состав операционных расходов. Сумма задолженности и проценты учитываются на разных субсчетах. Ниже в таблице 5.1 представлено движение по данным строкам за отчетный 2022 и предшествующий 2021 гг.

5.1. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷					
Долгосрочные - всего	5101	за 20 22 г. ¹	48613	355	278926	(317539)	5597	5965		10000	724	
	5111	за 20 21 г. ²	93577	3074	737736	(782700)	8681	5962		48613	355	
в том числе:	5102	за 20 22 г. ¹	10000	0	0	()	27	750		10000	724	
займы полученные	5112	за 20 21 г. ²	10077	2859	0	(77)	3368	509		10000	0	
в т.ч кредиты полученные итого	5103	за 20 22 г. ¹	38613	355	278926	(317539)	5570	5215		0	0	
	5104	за 20 21 г. ²	83500	215	737736	(782623)	5313	5453		38613	355	
Краткосрочные - всего	5101	за 20 22 г. ¹	21429	0	450772	(365401)	4918	5439		106800	543	
	5111	за 20 21 г. ²	6528	0	379272	(364371)	664	640		21429	22	
в том числе:	5102	за 20 22 г. ¹	21429	22	450772	(365401)	4918	5439		106800	543	
кредиты полученные	5112	за 20 21 г. ²	6528	47	379272	364371)	664	640		21429	22	

По строке **1520** пассива баланса отражена кредиторская задолженность предприятия в сумме **20776** тыс.руб. Ниже в таблице 4.3 отражен состав задолженности и движение в течение отчетного 2022 и предшествующего ему 2021 годам.

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности									
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	в т.ч НДС с авансов полученных
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 22 г. ¹	144709	1599321		(1721442)	(15)		22573	1797
	за 20 21 г. ²	86084	2718647		(2660021)	(1)		144709	2055
в том числе:	за 20 22 г. ¹	12338	302112		(301092)	(15)		13343	1797
с покупателями и заказчиками	за 20 21 г. ²	7811	454271		(449744)	(0)		12338	2055
	за 20 22 г. ¹	115914	963123		(1075384)	()		3653	0
с поставщиками	за 20 21 г. ²	68612	1857362		(1810059)	(1)		115914	0
	за 20 22 г. ¹	14377	248220		(257118)	(0)		5479	0
с бюджетом и внебюджетными фондами	за 20 21 г. ²	3777	349955		(339355)	(0)		14377	0
	за 20 22 г. ¹	2035	47144		(49166)	(0)		13	0
с персоналом по оплате труда	за 20 21 г. ²	1623	44776		(44364)	(0)		2035	0
	за 20 22 г. ¹	45	38722		(38682)	(0)		85	0
с прочими кредиторами	за 20 21 г. ²	4261	12283		(16499)	(0)		45	0

По строке **1540** пассива баланса отражено оценочное обязательство в сумме **5716** тыс. руб. – согласно учетной политике организации созданный резерв по выплате отпусков.(ПБУ 8/2010). Сумма резерва по сомнительным долгам **294** тыс. руб. отражена по строке **1230** в составе дебиторской задолженности

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	восстановлено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего			(	(	(	
в том числе:						
резерв по сомнительным долгам	0	294	(	(0	(	294
резерв на оплату отпусков	5193	5159	(4636	(	(	5716
и т.д.						

Сделки между связанными сторонами

Учредителями общества являются физические лица: Шафаренко Константин Анатольевич- 70%, Приказчиков Юрий Вениаминович – 30%.

По характеру отношений Сделки подразделяются на следующие виды:

а) Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году

Тыс.руб.

	2022 год	2021 год
Виды вознаграждения	Ключевой управленческий персонал	Ключевой управленческий персонал
Основная оплата (оклад)	1240	934
Премия за производственные результаты	16578	11798
Оплата ежегодного трудового отпуска	1365	317
	19183	13049

б) юридические лица, имеющие с нашей организацией общих собственников

ООО «БСТ»

Иностранное торгово-сервисное предприятие «Мультимоторс»

Доходы/продажи товаров, работ, услуг:(тыс.руб)

	Сумма сделки 2022 года	Сумма сделки 2021 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 года
Продажа товаров, работ, услуг:				
ООО «БСТ»	30	14502	-4388	562
Иностранное торгово- сервисное предприятие «Мультимоторс»	5491	4390	0	2370
итого	5521	18892	-4388	2932

Расходы/приобретения товаров, работ, услуг (тыс.руб)

	Сумма сделки 2022 года	Сумма сделки 2021 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 года
Имущество в аренду				
ООО «БСТ»	8830	16800	3084	3504
Приобретение Основных средств в т.ч.				
Иностранное торгово- сервисное предприятие «Мультимоторс»	0	154	0	0
ООО «БСТ»	62437	0	0	0
итого	71267	16954	3084	3504

В) учредители общества

1. ИП Приказчиков Юрий Вениаминович (учредитель – доля 30% вклада в УК)

Основные операции:

Оптовая продажа моторных масел - Оборотов за 2022 не было. По состоянию на 31.12.2022 г дебиторская задолженность полностью погашена.

В 2021 г. ИП Приказчиков Ю.В. выкупил задолженность по договору займа у пр. Кондратенко Е.М. в сумме основного долга 10000 тыс.руб. и причитающихся процентов в сумме 2863 тыс.руб. и стал новым кредитором для ООО «Автоград».

По состоянию на 31.12.2022 г. кредиторская задолженность по основному долгу составляет 10000 тыс.руб., начисленные проценты - 724 тыс.руб. .

2. Шафаренко К.А. – учредитель – доля 70%

Основные операции:

Оказание услуг по ремонту автотранспортных средств. По состоянию на 31.12.2022 г. имеется непогашенная дебиторская задолженность в сумме 162 тыс.руб.

3. Лебедев Сергей Викторович (генеральный директор)

Основные операции:

Реализация автотранспортного средства в 2021 году на сумму 2990 тыс.руб., с рассрочкой оплаты на 3 года, по состоянию на 31.12.2022 г. имеется непогашенная задолженность в сумме 500 тыс.руб.

ООО «Автоград» оказывал услуги по ремонту автотранспортного средства – оборот 179 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2022 задолженность погашена.

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение трех лет после отчетной даты. Вся задолженность является необеспеченной.

Согласно Приказу Минфина России от 20.11.2018 N 236н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н" с 2020 г. организация применяет балансовый метод определения текущего налога на прибыль, согласно которому ТНП определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Временные разницы по состоянию на отчетную дату определили как разницу между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения

Расчет ОНО и ОНА балансовый метод										
		Активы								
		БУ	НУ	отклонения	ВВР	НВР	ОНА	ОНО	изм. ОНА	изм.ОНО
1150	ОС	66017903	58216388	7801515		7801515	0	1560303	0	1118653
1210	Запасы	93581722	82865372	10716350		10716350	0	2143270	0	290289
	арендные обязательства		1786974	-1786974	1786974		357395		357395	
		Обязательства								
1540	Оценочные обязатель	5715623		5715623	5715623		1143125	0	104461	0
1230	резервы по сомнител	282445	0	282445	282445		56489		56489	
					7502597	18517865	1557008	3703573	518345	1408943
									ОНП	-890598

Чистая прибыль компании представляет собой разницу между бухгалтерской прибылью и текущим и отложенными налогами

$$\text{ЧП(У)} = \text{БП(У)} - \text{ТНП} - (+) \text{ОНО} + (-) \text{ОНА} = 42688 - 8322 + 518 - 1409 = 33475$$

	проверка				
		прибыль БУ		42688376,00	
УР по налогу на прибыль		99.02.1	68.04.2	8537675	
		68.04.2	99	1850290	ПНД
		99	68.04.2	1634892	ПНР
		09	99	518345	начисление ОНА
		99	09	0	погашение ОНА
		99	77	1408943	начисление ОНО
		77	99	0	погашение ОНО
			ТНП	8322277	
Налог на прибыль = УР(НП) + ПНР - ПНД - ОНА + ОНО =				9212875	
		ТНП - ОНП = 8322 + 891		9213	

справочно

постоянные разницы

показатель	сумма БУ	сумма НУ	примечания на расхождения	отклонение	проводка			понятие
					Д	К	сумма	
затраты по сч 90.07	81846314	80690456	расходы не принимается в налоговом учете	1155858,00	99	68.04.2	231172	ПНР
затраты по сч 90.08	40049236	44391526	лизинговые платежи в налоговом учете + з/п и страховые взносы без создания резерва	-4342290,00	68.04.2	99	868458	ПНД
С/С сч 90.02	660928976	660862255	з/п произ. персонала и страховые взносы без создания резерва	66721,00	99	68.04.2	13344	ПНР
91 сч доход	31175417	26266256	корректировка поступлений за 2021 год	4909161,00	68.04.2	99	981832	ПНД
91 сч расход	22839782	15887903	расходы не принимаемые в налоговом учете	6951879,00	99	68.04.2	1390376	ПНР

Генеральный директор

С.В.Лебедев