

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АСПЭК-Центр» за 2022 год**

1. Общие сведения об организации:

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АСПЭК-Центр»

Юридический адрес: 426011, г. Ижевск, ул. Холмогорова, 9.

Местонахождения: 426011, г. Ижевск, ул. Холмогорова, 9.

Зарегистрировано 27 июля 2006 года ОГРН 1061831037762

Уставной капитал общества состоит из долей участников:

1.2. Уставной капитал общества состоит из долей участников:

✓ Общество с ограниченной ответственностью АСПЭК-Групп (ОГРН 1201800014965, ИНН 1831199299, место нахождения: г. Ижевск, ул. Холмогорова, дом 3, этаж 5, помещение 14) - доля номинальной стоимостью 51 757 500.00 (Пятьдесят один миллион семьсот пятьдесят семь тысяч пятьсот рублей), что составляет 75 % уставного капитала.

✓ Общество с ограниченной ответственностью «АСПЭК-Авто» (ОГРН 1121840008080, ИНН 1840012733, место нахождения: г. Ижевск, ул. Союзная, 2а) – доля номинальной стоимостью 17 252 500,00 (Семнадцать миллионов двести пятьдесят две тысячи пятьсот рублей), что составляет 25 % уставного капитала.

Бенефициарным владельцем Общества является Питкевич Михаил Юрьевич
ИНН 183107593426.

2. Основной вид деятельности Общества:

✓ 45.11.2 - Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах;

✓ 45.11.1 - Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами;

✓ 45.11.3 - Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая;

✓ 45.11.4 - Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе;

✓ 45.19.1 - Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских;

✓ 45.19.2 - Торговля розничная прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, в специализированных магазинах;

✓ 45.19.3 - Торговля розничная прочими автотранспортными средствами прочая;

✓ 45.19.4 - Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, за вознаграждение или на договорной основе;

✓ 45.20.1 - Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;

✓ 45.20.2 - Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;

Лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа:

директор ООО «АСПЭК-Центр» Санников Кирилл Алексеевич.

В собственности у предприятия находится здание дилерского центра «ТОУОТА», расположенного по адресу: УР, г. Ижевск, ул. Союзная, 2д. Здание используется для осуществления торговой деятельности автомобилями, запасными частями к автомобилям, а также для осуществления деятельности по техническому обслуживанию и ремонту автотранспорта.

Предприятие является официальным дилером TOYOTA в Удмуртской Республике. Кроме того, в собственности у предприятия находится здание автосалона LEXUS, которое сдается в аренду.

Среднесписочная численность за 2022 год составила 70 человек.

3. Учетная политика.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «АСПЭК-Авто» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», утвержденными Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету и отчетности в Российской Федерации.

Отступлений от общих правил ведения бухгалтерского учета не было.

С 01.01.2022г Организация ведет документооборот, и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

С 01.01.2022г. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» с ретроспективным пересчетом обязательств и признанием ППА. Общий порядок перехода на применение Стандарта - ретроспективный (п.49 Стандарта). Общество использует при переходе Рекомендацию БМЦ Р-97/2018-КлР "Первое применение ФСБУ 25".

Когда **Общество-Арендатор**, оно вправе применить упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 Стандарта)

Когда **Общество-Арендодатель**, оно **переходит на Стандарт ретроспективно**, т.е. в ФБО за 2022г. сравнительные данные за два предыдущих года отражает так, как если бы Стандарт применялся с момента начала аренды по конкретному договору

Для обеих сторон переход осуществляет программно на 31.12.21г в 23.59.59., все действия по переходу строго по регламенту 1С8.корп.

С 01.01.2022г Организация применяет ФСБУ 06/2020 «Основные средства» (далее Стандарт), утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 N 204.. Общество использует право особого порядка перехода по п.49 Стандарта - единовременную корректировку балансовой стоимости ОС (активов) без пересчета сравнительных показателей ФБО прошлых лет на конец периода, предшествующего периоду перехода на Стандарт (31.12.21г.). Общество проводит анализ объектов на предмет соответствия критериям их квалификации в составе ОС (активов).

По состоянию на 1 января 2022г. Общество корректирует:

- **состав объектов ОС (активов)**, списывает балансовую стоимость объектов, которые являются несущественными активами в ДТ 84, реклассифицирует ОС (активы) в ДАПы, определяет перечень ОС (активов), подлежащих ликвидации и оценивает последствия данных ФХЖ;
- **балансовую стоимость ОС (активов)**, для чего по каждому объекту ОС (активу) определяет ЛС, СПИ, рассчитывает по правилам Стандарта сумму накопленной амортизации за истекший СПИ

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта ОС при наличии одновременно признаков, установленных п. 4 Стандарта и Установленного по группе ОС Стоимостного или количественного лимита

Общество руководствуясь критериями существенности устанавливает следующие лимиты стоимости по группам ОС :

Группа ОС	Лимит стоимости Актива принимаемого к бухгалтерскому учету в качестве объекта ОС руководствуясь критериями существенности (п. 5 ФСБУ 6/2020)	Лимит признаваемых самостоятельным инвентарным объектом существенных по величине затрат организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного

		операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020)
<ul style="list-style-type: none"> • Здания, кроме жилых; • Сооружения; • Жилища; • Земельные участки; 	Лимит не устанавливается, все Активы данных групп принимаются в качестве объектов ОС	Превышает 5% от первоначальной стоимости объекта ОС
<ul style="list-style-type: none"> • Машины и оборудование; • Транспортные средства; • Производственный и хозяйственный инвентарь; • Многолетние насаждения; • Другие виды основных средств. 	100 тыс.руб	100 тыс.руб

Общество использует линейный способ начисления амортизации по всем объектам (группам) ОС. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы амортизируемая стоимость объекта ОС погашалась равномерно в течение всего СПИ объекта ОС (группы ОС). При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта ОС к величине оставшегося СПИ данного объекта. Начисление амортизации по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта ОС к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия этого объекта либо списания этого объекта ОС с бухгалтерского учета Общества.

Учет запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Министерства финансов РФ в ред. от 15.11.19г. № 180н (далее – ФСБУ 5/19). Общество принимает перспективный способ перехода на ФСБУ 5/19. Входящее сальдо на 01.01.2021г. не пересчитывается, при последующем движении активов применяются правила ФСБУ 5/19 при этом учитывается принцип существенности.

Единица бухгалтерского учета запасов устанавливается в зависимости от их назначения, порядка использования (номенклатурный номер, шт., ед.). В бухгалтерской отчетности стоимость запасов отражается за минусом ОЦО (резерва) под снижение их стоимости.

Приобретенные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости согласно пункта 9 ФСБУ 5/19, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика незначительными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком (п. 6 ПБУ 1/2008).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО (партионный учет).

Общество создает ОЦО (резерв) под обесценение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо чистая стоимость продажи которых снизилась на отчетную дату (с учетом существенности), с целью отражения указанных активов в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резервов под снижение их стоимости.

Для учета резерва под снижение стоимости запасов используется счет 14 «Резерв под снижение стоимости запасов».

В соответствии с п. 31 ФСБУ 5/2019 величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов. Реализация запасов, по которым был создан резерв под обесценение (сторнирует) по кредиту счета 14 сумму резерва под обесценение запасов и по дебету счета 90.02.1 уменьшит (сторнирует) сумму текущих расходов. Расходы уменьшаются только в бухгалтерском учете, поэтому регистрируются временные разницы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов на 31.12.2022года, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления, ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии с подпунктом «а» пункта 43 ФСБУ 5/2019.

В бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль осуществляются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 с учетом изменений от 20.11.2018г. №236н «О внесении изменений в положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Общество применяет балансовый метод учета налога на прибыль. Суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто: в активе отражается сумма отложенного налогового актива; в пассиве - отражается сумма отложенного налогового обязательства.

При оценке существенности ошибки несущественной признается сумма в размере не более 5 процентов от раздела бухгалтерского баланса, либо не более 5 процентов от чистой прибыли в отчете о прибылях и убытках

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 10 процентов.

В отчете о движении денежных средств денежный поток по налогу на добавленную стоимость показывается «свернуто». Если результат положительный, то он показывается по строке 4119, если отрицательный - по строке 4129.

Выручка признается в бухгалтерском учете по методу «отгрузки», при соблюдении условий признания выручки в соответствии с п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.10 г. № 167н.

В бухгалтерском учете оценочные обязательства (резервы) создаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н., в соответствии с п.30,31 ФСБУ 5/19 «Запасы». В бухгалтерском учете создаются следующие оценочные обязательства:

- 1) ОЦО под снижение стоимости запасов;
 - 2) ОЦО под обесценение финансовых вложений;
 - 3) ОЦО по сомнительным долгам;
 - 4) ОЦО по предстоящим расходам на выплаты в пользу работников: оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков; оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год/ежеквартальных вознаграждений;
 - 5) ОЦО по существенным судебным делам с неблагоприятным исходом.
- Общество создает и другие оценочные обязательства в случае возникновения условий, отвечающих критериям для признания оценочных обязательств, согласно ПБУ 8/2010.

Резерв по отпускам сформирован в разрезе подразделений из фактически неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику. Расчет среднедневного заработка осуществляется по правилам расчета отпускных.

Согласно п.47 ФСБУ 6/2020, п.24 ФСБУ 26/2020 Организация раскрывает информацию об обесценении основных средств предусмотренную 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. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). Организация провела проверку на обесценение ОС и капитальных вложений в соответствии с пунктами 15, 37, 38 ФСБУ 6/2020 и пунктом 17 ФСБУ 26/2020 в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Признаки обесценения в соответствии с пунктами 12, 13, 14 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» не обнаружены. Основания пересмотреть элементы амортизации не обнаружены.

Расшифровка остатков на забалансовых счетах по выданным обеспечениям на 31.12.2022г.

Обеспечения выданные (тыс.руб.)

№	Наименование организации	Обеспечение обязательств	Максимальный лимит обязательства	Сумма обязательства на	Сроки обязательств	
				31.12.2021	Дата возникновения	Дата исполнения
1	АО "Тойота Банк"	Поручительство за ООО "АСПЭК-Премиум" по дог. № 170/5087/WH/13/СК от 27.03.14;	354 000	0,00	27.03.2014	-
2	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство №01XU3P003//40-02-12/0664 за ООО "АСПЭК-Драйв" по КС № 01XU3L	81 400	0,00	18.12.2018	31.12.2024
3	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство №01YR9P003//40-02-12/0667 за ООО "АСПЭК-Лидер" по КС № 01YR9L	60 000	29 500	18.12.2018	31.12.2024
4	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство №01YS1P004//40-02-12/0666 за ООО "Премьер-Авто" по КС № 01YS1L	19 100	0,00	18.12.2018	31.12.2024
5	АО "АЛЬФА-БАНК"	Ипотека №01HL2Z001//40-02-12/0011-0068 по кредитной линии ООО "АСПЭК-Премиум" КС №01HL2L	14 750	14 750	14.12.2016	31.12.2024
6	АО "АЛЬФА-БАНК"	Ипотека №01YR8Z001//40-02-12/0684 по кредитной линии ООО "АСПЭК-Центр" КС №01YR8L	74 950	74 950	11.02.2019	31.12.2024
7	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство №01HL2P004//40-02-11/0010-0069 за ООО "АСПЭК-Премиум" по КС №01HL2L	50 000	20 000	14.12.2016	31.12.2024
8	ПАО "Сбербанк России"	Поручительство за ООО "Экоферма Дубровское" по НКЛ-21624	312 322	295 442	07.04.2020	06.04.2038
9	ПАО "Сбербанк России"	Поручительство за ООО "Экоферма Дубровское" по НКЛ-21625	392 955	392 863	07.04.2020	06.04.2038

10	ПАО "Сбербанк России"	Поручительство за ООО "Экоферма Дубровское" по НКЛ--21626	244 723	237 209	07.04.2020	06.04.2031
11	ПАО "Сбербанк России"	Поручительство за ООО "Экоферма Дубровское" по НКЛ-21627	8 000	0,00	07.04.2020	28.02.2030
12	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство №05RA9XP004 за ООО "АСПЭК-Открытие" по банковской гарантии №05RA9X	9 000	0,00	19.01.2022	18.01.2023
13	ПАО "Росбанк"	Поручительство за ООО "АСПЭК-Драйв" по соглашению о сотрудничестве №1295-Ф/Л	22 000	0,00	02.10.2020	14.10.2023
14	ПАО "Росбанк"	Поручительство №1692/01-П за ООО "АСПЭК-Драйв" по соглашению о сотрудничестве №1692-Ф/Л (демо а/м)	10 000	0,00	30.11.2022	14.10.2023
15	ООО "РУСФИНАНС"	Поручительство № P137/4-П от 01.12.22г. по договору купли-продажи на условиях коммерческого кредита от 01.12.2022	64 000	0,00	01.12.2022	14.10.2023
16	ПАО "Росбанк"	Поручительство за ООО "АСПЭК-Импульс" по соглашению о сотрудничестве №1610-ФЛ	16 000	0,00	17.05.2022	14.10.2023
17	ПАО "Росбанк"	Поручительство за ООО "АСПЭК-Импульс" по соглашению о сотрудничестве №1611-ФЛ	4 000	0,00	17.05.2022	14.10.2023
18	ПАО Росбанк	Поручительство №1690/01-П за ООО "АСПЭК-Импульс" по договору кредитной линии №1690-к/л	13 000	0,00	17.05.2022	14.10.2023
19	ПАО "Росбанк"	Поручительство за ООО "АСПЭК-Импульс" по соглашению о сотрудничестве №1610-ФЛ	16 000 000,00	0,00	17.05.2022	14.10.2023
Итого:			1 750 200	1 064 714		

По оценке Общества, обязательства третьих лиц, обеспеченные поручительством ООО «АСПЭК-Центр» в отношении которых имеется риск неисполнения, по состоянию на 31.12.2022, не числятся. В этой связи оценочные обязательства по выданным поручительствам не создавались.

В 2022 году предприятием производились следующие операции со связанными сторонами:

Реализация связанным сторонам

Контрагенты (Связанные стороны)	Отгружено товаров работ услуг в 2021 году, тыс.руб.	Отгружено товаров работ услуг в 2021 году, тыс.руб.
АСПЭК УК ООО	144	6 086
АСПЭК-Авто ООО	22 310	48 434
АСПЭК-групп ООО	48	3 115
АСПЭК ГРУПП ООО	10 680	-

АСПЭК-ДОМСТРОЙ ООО	315	327
АСПЭК-Драйв ООО	1 706	1 688
АСПЭК-МОТОРС ООО	221	691
АСПЭК-Моторс-Сервис ООО	7 171	35 338
АСПЭК-Открытие ООО	251	-
АСПЭК-Лидер ООО	1	46
АСПЭК-Премиум ООО	21 030	30 337
Премьер-Авто ООО	29	470
АСПЭК-Детейлинг ООО	168	505
Экоферма Дубровское ООО	346	3 207
Ассоциация «Дружба» ООО	148	2 057
АСПЭК-Интерстрой ООО	157	3
АСПЭК-Союз ЧОП ООО	127	21
АСПЭК-Импульс ООО	5	-
АСПЭК-Инжиниринг ООО	3	-
АСПЭК-Техно ООО	1 389	-
Итого	66 249	132 325

Поступление от связанных сторон

Контрагенты (Связанные стороны)	Поступило товаров работ услуг в 2022 году, тыс.руб.	Поступило товаров работ услуг в 2021 году, тыс.руб.
АСПЭК УК ООО	-	75
АСПЭК-Авто ООО	18 372	20 504
АСПЭК-групп ООО	118	4 432
АСПЭК ГРУПП ООО	4 244	-
АСПЭК-ДОМСТРОЙ ООО	-	7
АСПЭК-Драйв ООО	7 615	1 251
АСПЭК-МОТОРС ООО	200	10
Аспэк-Моторс-Сервис ООО	414	1 366
АСПЭК-Открытие ООО	4 184	1
АСПЭК-Лидер ООО	382	129
АСПЭК-Премиум ООО	12 287	6 240
АСПЭК-Техно ООО	-	270
Премьер-Авто ООО	1 966	163
АСПЭК-Детейлинг ООО	5 877	2 069
АСПЭК-Проект ООО	-	48
АСПЭК-Союз ЧОП ООО	1 438	2 127
Итого	57 097	38 692

Займы выданные (тыс.руб)

2021 год

Связанные стороны	Задолженность на 31.12.20г., тыс.руб.	Выдано за 2021 год, тыс.руб	Погашено за 2021год, тыс.руб.	Задолженность на 31.12.21 г., тыс.руб
АМС ООО	320	101		421
АСПЭК-МОТОРС ООО	92 970	472 710	369 050	196 630
АСПЭК-Лидер ООО		15 400	15 400	
АСПЭК-Премиум ООО		54 720	54 720	
АСПЭК-Техно ООО	2 670	43 319	2 790	43 199
Премьер-Авто ООО	30 977	367 505	324 982	73 500
АСПЭК УК ООО	20 000	10 000	10 000	20 000
АСПЭК-АВТО ООО		71 000	21 800	49 200
АСПЭК-Интерстрой ООО		155 500	95 000	60 500
Итого	146 937	1 190 255	893 742	443 450

2022 год

Связанные стороны	Задолженность на 31.12.21г., тыс.руб.	Выдано за 2022 год, тыс.руб	Погашено за 2022год, тыс.руб.	Задолженность на 31.12.22 г., тыс.руб
АМС ООО	421	-	-	421
АСПЭК-МОТОРС ООО	196 630	514 408	514 930	196 108
АСПЭК-Лидер ООО	-	14 090	14 090	-
АСПЭК-Премиум ООО	-	15 000	15 000	-
АСПЭК-Техно ООО	43 199	416 840	393 012	67 027
Премьер-Авто ООО	73 500	295 947	344 325	25 122
АСПЭК УК ООО	20 000	-	-	20 000
АСПЭК-АВТО ООО	49 200	53 300	58 200	44 300
АСПЭК-Интерстрой ООО	60 500	127 000	67 500	120 000
АСПЭК-Групп ООО	-	192 970	-	192 970
Интерстрой ТД ООО	-	6 500	100	6 400
Итого	443 450	1 636 055	1 407 157	672 348

В течение 2022 года были начислены дивиденды в сумме:

АСПЭК-Авто ООО 11 000 тыс. руб.;

АСПЭК-Групп ООО 33 000 тыс. руб.

4. Размер вознаграждений, выплаченных за 2022 год основному управленческому персоналу, составил:

Краткосрочные вознаграждения:

- оплата труда за отчетный период – 1 054 тыс. руб.;
- оплата ежемесячного отпуска – 90 тыс. руб.

5. Пояснения к существенным статьям баланса и отчета о финансовых результатах.

Валюта баланса на 31.12.2022г. составляет 1 131 876 тыс. руб.

5.1. По строке 1150 формы №1 отражаются основные средства предприятия 197 281 тыс.руб., что составляет 17.43 % от валюты баланса. По строке 1160 формы №1 отражаются Доходные вложения в материальные ценности предприятия 48 596 тыс.руб., что составляет 4,29 % от валюты баланса:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Выбыло	Списание амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2022 г.	358 275	(150 654)	4 816	(13 157)	(3 744)	1 746	359 347	(162 065)
	2021 г.	336 487	(177 480)	2 620	(10 780)	(25 678)	23 531	313 559	(164 816)
в том числе:									
Офисное оборудование	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	51	(51)	58	(7)	(51)	51	58	(7)
Машины и оборудование (кроме офисного) (СПИ)	2022 г.	22 823	(12 222)	2 309	(1 514)	(770)	217	24 362	(13 519)
	2021 г.	26 734	(25 206)	1076	(413)	(3 770)	3 770	24 082	(21 849)
Производственный и хозяйственный инвентарь (СПИ от 37 до 61 мес.)	2022 г.	1 288	(1 044)	-	(91)	(650)	601	638	(535)
	2021 г.	8 482	(8 313)	229	(158)	(6 973)	6 895	1 827	(1 664)
Транспортные средства (СПИ 37 мес.)	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	3 999	(1 765)	-	(184)	(3 999)	1 949	-	-
Сооружения	2022 г.	38 441	(27 520)	-	(2 052)	-	-	38 441	(29 572)
	2021 г.	38 527	(28 007)	81	(1 841)	(85)	67	38 522	(29 780)
Земельные участки Право пользования активом	2022г.	46 653	-	2 317	(1 224)	-	-	48 970	(1 224)
	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	2022г.	245 523	(108 607)	-	(8 174)	-	-	245 523	(116 781)
	2021г.	244 999	(100 443)	524	(8 164)	-	-	245 523	(108 607)
Другие виды ОС	2022г.	3 546	(1 262)	189	(101)	(2 324)	927	1 411	(435)
	2021г.	13 695	(13 695)	651	(13)	(10 799)	10 799	3 546	(2 908)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	2022 г.	75 028	(23 708)	-	(2 724)	-	-	75 028	(26 432)
	2021 г.	80 898	(27 579)	-	(2 552)	(5 740)	5 686	75 028	(24 357)
в том числе:									
Здания	2022 г.	65 631	(19 089)	-	(2 182)	-	-	65 631	(21 271)
	2021 г.	65 631	(16 544)	-	(2 182)	-	-	65 631	(18 726)
Сооружения	2022 г.	6 681	(2 915)	-	(340)	-	-	6 681	(3 254)
	2021 г.	6 757	(2 594)	-	(342)	(76)	21	6 681	(2 915)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2022 г.	2 717	(1 704)	-	(202)	-	-	2 717	(1 907)
	2021 г.	2 987	(2 918)	-	(28)	(230)	230	2 717	(2 717)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	5 523	(5 523)	-	-	(5 435)	5 435	-	-

5.2. По строке 1170 формы №1 отражаются финансовые вложения в сумме 421 тыс. руб., что составляет 0,04% от валюты баланса.

Подробная расшифровка приведена в разделе о связанных сторонах.

5.3. По строке 1210 формы №1 отражаются запасы предприятия в сумме 36 945 тыс. руб., что составляет 3,26% от валюты баланса:

Запасы предприятия	сальдо на 31.12.2022г. тыс.руб.	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб.
Материалы	4 904	2 394
Товары	32 041	40 083
Итого	36 945	42 477

5.4. По строке 1230 формы №1 отражена дебиторская задолженность предприятия в сумме 597 375 тыс. руб., что составляет 52,78 % от валюты баланса:

Наименование задолженности	сальдо на 31.12.2022г. тыс.руб	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб
Авансы, выданные поставщикам подрядчикам	4 141	22 624
Задолженность покупателей за отгруженные товары, работы, услуги	20 858	78 351
Задолженность бюджета и фондов	254	327
Прочая дебиторская задолженность	2 120	677
Расходы будущих периодов	54	114
Задолженность по начисленным процентам	18 920	12 191
в том числе долгосрочная	2 179	1 973
Долгосрочная дебиторская задолженность Геофинанс ООО	25 500	25 500
Долгосрочные займы предоставленные другим организациям беспроцентные	525 527	-
Итого	597 375	139 784

5.5. По строке 1240 формы № 1 отражены финансовые вложения 146 400 тыс.руб, что составляет 12,93% от валюты баланса. Подробная расшифровка приведена в разделе о связанных сторонах.

5.6. По строке 1250 формы № 1 отражены денежные средства в компании 67 061 тыс. руб., что составляет 5,92% от валюты баланса: в кассе предприятия числится сумма 171 тыс. руб., на расчетном счете 66 702 тыс. руб., переводы в пути 188 тыс. руб.

5.7. По строке 1450 формы №1 отражена сумма прочих обязательств (арендные обязательства) в сумме 48 880 тыс. руб., что составляет 4,32% от валюты баланса.

5.8. По строке 1510 формы № 1 отражена задолженность по краткосрочным займам и начисленным процентам в сумме 68 112 тыс. руб., что составляет 6,02% от валюты баланса:

Контрагент	Задолженность на 31.12.21г., тыс.руб. (в т.ч. проценты)	Погашено за 2022год, тыс.руб. (в т.ч. проценты)	Получено за 2022год, тыс.руб. (в т.ч. проценты)	Задолженность на 31.12.22г., тыс.руб. (в т.ч. проценты)
АЛЬФА-БАНК АО (срок погашения 15.06.2023г.)	75 011	142 625	135 726	68 112
Тойота Банк АО	-	133 195	133 195	-
Итого	75 011	275 821	268 922	68 112

5.9. По строке 1520 формы №1 отражена краткосрочная кредиторская задолженность предприятия в сумме 64 350 тыс. руб., что составляет 5,69 % от валюты баланса

Наименование задолженности	сальдо на 31.12.2022г. тыс.руб	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 960	4 303
Авансы, полученные от покупателей заказчиков	3 470	28 157
Задолженность перед бюджетом и фондами	11 726	31 675
Задолженность по заработной плате (текущая)	2 568	3 454
Прочая кредиторская задолженность	368	460
Задолженность перед учредителями	44 000	4 075
Проценты по аренде	257	130
Итого	64 350	72 254

6.0. По строке 1540 формы № 1 отражены Оценочные обязательства и резервы в сумме 2 643 тыс.руб., что составляет 0,23 % от валюты баланса

Вид оценочного значения	Остаток на 31.12.21г., тыс.руб.	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.22г., тыс.руб.
Резерв на оплату отпусков	3 028	2 460	2 845	2 643
Итого	3 028	2 460	2 845	2 643

6. Пояснения к существующим статьям отчета о финансовых результатах.

6.1 По строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка в сумме 826 003 тыс. руб. Расшифровка по видам деятельности:

Вид деятельности по ОСНО	2022г. тыс.руб	2021г. тыс.руб
Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах	541 306	1 813 662
Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств	234 517	158 473
Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	23 446	47 827
Прочие	26 734	56 372
Итого	826 003	2 076 334

6.2 По строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражена себестоимость продаж в сумме 600 560 тыс. руб. Расшифровка по видам деятельности:

Вид деятельности по ОСНО	2022г. тыс.руб	2021г. тыс.руб
Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах	431 590	1 568 304
Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств	146 677	103 669
Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	19 380	43 444
Прочие	2 914	7 833
Итого	600 560	1 723 250

6.3 Прочие доходы и прочие расходы:

Прочие доходы (тыс.руб.):

Прочие доходы статья	сальдо на 31.12.2022г. тыс.руб	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	108	3 759
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	221	328
Прочие доходы (расходы)	2 709	6 745
В т.ч. резерв под обесценение	-	208
В т.ч. премии от поставщиков	972	2 895
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	145	819
Итого	3 182	11 651

Прочие расходы (тыс.руб.):

Прочие расходы статья	сальдо на 31.12.2022г. тыс.руб	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	49	2 166
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	-	55
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	227	298
Налоги и сборы	4 425	4 426
Прочие доходы (расходы)	7 048	9 168
Расходы на услуги банков	2 748	3 713
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	31	114
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	18	15
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	41	-
Итого	14 587	19 955

6.4 Затраты на производства расходы на продажу

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	110 980	120 722
Расходы на оплату труда	51 605	50 234
Отчисления на социальные нужды	12 068	8 920
Амортизация	15 881	13 202
Прочие затраты	42 643	50 052
Фактическая себестоимость проданных товаров	450 970	1 611 748
Итого расходы по обычным видам деятельности	684 147	1 854 878

7. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности:

Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2021 год

В связи с переходом на ФСБУ6/2020 альтернативное применение для сопоставимости

показателей бухгалтерской отчетности, осуществлена корректировка вступительных остатков:

Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

Наименование статьи На дату	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		стало	было		
АКТИВЫ					
<i>Основные средства</i>					
на 31.12.21 г	1150	207 621	148 839	58 782	Корректировки альтернативное применение ФСБУ6/2020: 1.Перевод в малоценное оборудование 384т.р (Оборот межотчетного периода с дебета счета 84 в кредит счета 01.09) 2. Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ6/2020 212т.р. была модернизация ОС. Корректировка амортизации увеличение. (Оборот межотчетного периода с дебета счета 84 в кредит счета 02.01) 3. Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ6/2020 12 513т.р. увеличение СПИ. Корректировка амортизации уменьшение. (Оборот межотчетного периода с дебета счета 02.01 в кредит счета 84) 4.Переход на ФСБУ25 46 653т.р. (Оборот межотчетного периода с дебета счета 01.03 в кредит счета 76.07.1) Итого: 207 621+384-12 513-46 653=148 839т.р
на 31.12.20 г	1150	159 484	159 484	-	
<i>Доходные вложения в материальные ценности</i>					
на 31.12.21 г	1160	51 320	50 671	649	1. Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ6 363т.р (Оборот межотчетного периода с дебета счета 84 в кредит счета 02.02) 2. Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ6 1012т.р (Оборот межотчетного периода с дебета счета 02.02 в кредит счета 84) Итого: 51 320+363-1012=50 671т.р
на 31.12.20 г	1160	53 319	53 319	-	
<i>Отложенные налоговые активы</i>					
на 31.12.21 г	1180	35 709	606	35 103	Корректировки альтернативное применение ФСБУ6/2020: 1.Признание отложенного налогового актива 35 103т.р (Оборот межотчетного периода с дебета счета 09 в кредит счета 84)
на 31.12.20 г	1180	14 533	14 533	-	
БАЛАНС					
на 31.12.21 г	1600	1 067 498	972963	94 534	
на 31.12.20 г	1600	674 382	674 382	-	
ПАССИВЫ					
<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>					

на 31.12.21 г	1370	760 078	749 856	10 222	Корректировки альтернативное применение ФСБУ6/2020: Итого:58 782+649+35103-37659-46653=10 222
на 31.12.20 г	1370	557 380	557 380	-	
Отложенные налоговые обязательства					
на 31.12.21 г	1420	39 913	2 254	37 659	Корректировки альтернативное применение ФСБУ6/2020: 1.Признание отложенного налогового актива 37 659т.р. (Оборот межотчетного периода с дебета счета 84 в кредит счета 77)
на 31.12.20 г	1420	2 361	2 361	-	
Прочие обязательства					
на 31.12.21 г	1450	46 523	-	46 523	
на 31.12.20 г	1450	-	-	-	
Кредиторская задолженность					
на 31.12.21 г	1520	72 254	72 124	130	
на 31.12.20 г	1520	41 796	41 796	-	
БАЛАНС					
на 31.12.21 г	1700	1 067 498	972 963	94 534	
на 31.12.20 г	1700	674 382	674 382	-	

8. На забалансовых счетах предприятия учитываются:

- сумма выданных обеспечений по договорам получения кредитов в банке.
 Подробная расшифровка дана в разделе информация о связанных сторонах

9. Информация по ПБУ 18/2.

В бухгалтерском учете за 2022 г. отражены разницы, возникающие из-за расхождения между бухгалтерской прибылью и прибылью, исчисленной в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ.

Для отражения в бухгалтерском учете сумм, влияющих на величину налога на прибыль, в ПБУ 18/02 используются следующие показатели:

- текущий налог на прибыль за 2022 год 31 343 тыс.руб;
- отложенный налог на прибыль за 2022 год 636 тыс.руб;
- условный расход по налогу на прибыль за 2022 год 29 311 тыс.руб.:

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:		2 867		2 231
- по оценочным обязательствам		142		219
-по основным средствам		659		512
-по материалам		3		-
-по товарам		-		-
- Расходы будущих периодов		-		-
- Доходные вложения в материальные ценности		66		-

-Арендные обязательства		1 998			-
-Проценты по обязательствам		-			1 501

10. Согласно ПБУ 23/2011 в Форме №4 «Отчет о движении денежных средств» денежные потоки отражаются в отчет о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В ООО «АСПЭК-Центр» такими денежными потоками являются косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

В рамках агентского договора организация была субагентом с участием в расчетах по операциям, связанным с реализацией автотранспортных средств в части страхования и кредитования покупателей, услуг дилеринга. Обороты по указанным операциям так же исключены из отчета «О движении денежных средств» за исключением сумм превышения полученных вознаграждений в интересах ДЦ над суммами, которые были им перечислены.

В отчетном периоде происходила выдача и возврат беспроцентных займов, в ОДДС они показываются свернуто. Суммы не возвращенных займов отражены по строке 4129 «Прочие платежи».

11. Прочие поступления и прочие платежи по текущей деятельности в ОДДС 2022г.

Расшифровка ОДДС	сальдо на 31.12.2022г. тыс.руб	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб
Расшифровка существенных показателей строки 4119 «Прочие поступления»	11 420	5 479
Бонусы вознаграждения и прочие поступления дилерам от импортера	966	-
Прочие поступления	5 746	2 494
Проценты по депозиту	4 708	-
НДС	-	2 985
Расшифровка существенных показателей строки 4129 «Прочие платежи»	560 684	20 935
Займы предоставленные беспроцентные	525 527	-
Налог на имущество, транспортный	3 697	10 165
Прочие платежи по текущим операциям	30 407	10 770
НДС	1 053	-
Расшифровка показателей строки 4123 «Проценты по долговым обязательствам»	8 766	5 140
Выплата процентов по долговым обязательствам	4 435	5 140
Арендные платежи в части начисленных процентов	4 331	-
Расшифровка показателей строки 4329 «Прочие платежи»	153	-
Арендные платежи по долгосрочным договорам по основному обязательству	153	-

12. Экологическая деятельность.

Экологическое сопровождение предприятия в 2022 году производила подрядная организация ООО «Экобезопасность». В функции данной организации входит:

- подготовка Перечня данных, представляемых для включения в региональный кадастр отходов производства и потребления Удмуртской Республики, и согласование перечня в Минприроды УР;

- составление 2ТП отчета, 2ТП-воздух, 2ТП-воздух (срочная).

Стоимость вышеуказанных услуг составляло 6 000 руб. в год.

13. Совместной деятельности в 2022 году ООО «АСПЭК-Центр» не вело.

14. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.

В 2023 году некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении ряда предприятий Российской Федерации, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Ожидается, что продолжение СВО проводимой правительством РФ на территории Украины и дальше может влиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода. Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий в денежном выражении.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

15. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества.

Мы оценили возможное влияние различных факторов на финансовое состояние и результаты деятельности ООО «АСПЭК-Центр» в обозримом будущем:

- Мы полагаем, что продолжение и развитие новых штаммов пандемии коронавируса COVID-19 больше не способна повлиять на непрерывность деятельности Общества.
- Влияние СВО проводимой правительством РФ на территории Украины и введенные санкции ряда западных стран повлияли на деятельность общества: Объемы продаж автомобилей в среднем упали на 70%, по сравнению с прогнозом. Перспективы на 2023 год – за счет выхода китайских марок на Российский рынок, объем продаж новых автомобилей снизится к итогам 2022 года примерно на 10%. В дальнейшем рост рынка возобновится, так как внутренний ежегодный спрос на новые автомобили составляет более 2 млн штук (итог 2021 года – примерно 690 тысяч). Объемы продаж запчастей в среднем упали на 20% по сравнению с прогнозом. Основная причина падения – снижение продаж аксессуаров и шин, которые традиционно продавались вместе с новыми автомобилями. Продажи запасных частей по направлению технического обслуживания и ремонта практически не снизилось, так как, не смотря на уход американских, европейских и японских марок с рынка, ремонт этих марок не прекращается (в том числе гарантийный ремонт). На работу станций технического обслуживания текущая

обстановка не повлияла. Перспективы – услуги сервиса и продажи запасных частей, на фоне снижения количества продаваемых автомобилей, становятся еще более актуальными, так как увеличивается средний срок владения автомобилем. Объем выручки от продажи запасных частей и услуг сервиса, будет только расти в перспективе 12 месяцев. В целом данная ситуация влияет на снижения уровня выручки, затрат и чистой прибыли, но не способна повлиять на непрерывность деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство полагает, что негативное влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты деятельности Общества в обозримом будущем, не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

Директор ООО «АСПЭК-Центр»

К.А. Санников

Руководитель группы бухгалтерского учета

