

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

1. Общие сведения об организации:

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

Юридический адрес: 426075, г. Ижевск, ул. Союзная, 2а.

Местонахождения: 426075, г. Ижевск, ул. Союзная, 2а.

Зарегистрировано 19 ноября 2012 года путем реорганизации в форме преобразования ОГРН 1121840008080

1.2. До 08.12.2020 года единственным участником ООО «АСПЭК-Авто» являлся Хорошавцев Виктор Геннадьевич (доля 100 % или 50 000 тыс. руб.)

С 08.12.2020 года на основании договора купли продажи доли в уставном капитале общества №18АБ1584705 от 08.12.2020 года единственным участником ООО «АСПЭК-Авто» является ООО «Управляющая Компания «АСПЭК» (доля 100% или 50 000 тыс.руб.)

1.3. Основной вид деятельности Общества - Деятельность в области права и бухгалтерского учета.

1.4. Среднесписочная численность за 2022 год составила 80 человек

2. Информация о связанных сторонах.

Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал.

ООО «Управляющая Компания «АСПЭК» доля номинальной стоимостью 50 000 тыс. руб., что составляет 100% уставного капитала.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АСПЭК» (ОГРН1111831015185 регистрация 01.11.2011г., ИНН1831150134)

Юридический адрес: 426011, г. Ижевск, ул. Холмогорова, д.3 пом.26.

Местонахождения: 426011, г. Ижевск, ул. Холмогорова, д.3 пом.26.

Лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа на основании договора передачи полномочий №34-12/21-035 от 30.12.2021г, доп. соглашение от 08.12.2022г:

ООО «АСПЭК-ГРУПП» (ОГРН1217700323125, ИНН9703039953)

Юридический адрес: 123112, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, НАБ ПРЕСНЕНСКАЯ, Д.8, СТ.1, ЭТАЖ9, ПОМЕЩ.14

Местонахождение: 123112, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, НАБ ПРЕСНЕНСКАЯ, Д.8, СТ.1, ЭТАЖ9, ПОМЕЩ.14

Представителем от имени управляющей компании выступает заместитель генерального директора ООО «АСПЭК-ГРУПП» (Управляющий ООО «АСПЭК-Авто») Непомнящий Вячеслав Петрович действующий на основании договора на передачу полномочий единоличного исполнительного органа от 30.12.2021г и доверенности №01/22 от 01.01.2022г.

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 оформлять 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-КпР "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)
•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
•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 31.12.2022 года, 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 20.11.2018 г. №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 незначительной 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 полученным и выданным
обеспечениям на 31.12.2022г.**

Обеспечения выданные (тыс.руб.)

№	Наименование организации	Обеспечение	Макс. лимит обяз-тва	Сумма об-ва на	Сроки обязательств	
				31.12.22	Дата возникновения	Дата исполнения
1	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство (04_02_12_0568) за ООО "АСПЭК-Драйв" по КС № 01XU3L	81 400	0	18.12.18	31.12.24
2	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство (04_02_12_0569) за ООО "АСПЭК-Центр" по КС № 01YR8L	74 950	68 000	19.12.18	31.12.24
3	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство (04_02_12_0571//01YR9P006) за ООО "АСПЭК-Лидер" по КС № 01YR9L	60 000	29 500	18.12.18	31.12.24
4	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство (04_02_12_0570) за ООО "Премьер-Авто" по КС № 01YS1L	19 100	0	18.12.18	31.12.24
5	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство (04_02_11_0090_0095) за ООО "АСПЭК-Премиум" по КС №01HL2L	50 000	20 000	14.12.16	31.12.24
8	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство за ООО "АСПЭК-Открытие" по банковской гарантии	9 000	0	19.01.22	18.01.23
9	ПАО "Сбербанк России"	Поручительство (04-02-12-0610) за ООО "Экоферма Дубровское" по НКЛ-21624	312 322	295 356	07.04.20	06.04.38
10	ПАО "Сбербанк России"	Поручительство (04-02-12-0609) за ООО "Экоферма Дубровское" по НКЛ-21625	392 955	392 863	07.04.20	06.04.38
11	ПАО "Сбербанк России"	Поручительство (04-02-12-0608) за ООО "Экоферма Дубровское" по НКЛ-21626	244 723	237 209	07.04.20	06.04.31
12	ПАО "Сбербанк России"	Поручительство (04-02-12-0607) за ООО "Экоферма Дубровское" по НКЛ-21627	8 000	0	07.04.20	28.02.30
Итого:			1 252 450	1 042 928		

По оценке Общества, обязательства третьих лиц, обеспеченные поручительством ООО «АСПЭК-Авто» 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 2022году, тыс.руб.	Отгружено товаров работ услуг в 2021году, тыс.руб.
АСПЭК-ГРУПП ООО	0	0
АСПЭК-Детейлинг ООО	124	177

АСПЭК-ДОМСТРОЙ (5208) ООО	63	27
АСПЭК-Импульс ООО	542	0
АСПЭК-Лидер ООО	14 217	15 625
АСПЭК-МОТОРС ООО	17 624	18 113
АСПЭК-Моторс-Сервис ООО	0	5 950
АСПЭК-Открытие ООО	8 183	8 981
АСПЭК-Премиум ООО	13 539	14 046
АСПЭК-Проект ООО	0	0
АСПЭК-Техно ООО	15 555	108
АСПЭК-Центр ООО	18 308	18 973
ООО "АСПЭК-Драйв"	17 089	17 716
Премьер-Авто ООО	16 673	10 431
Итого	121 917	110 147

Поступление от связанных сторон

Контрагенты (Связанные стороны)	Поступило товаров работ услуг в 2022году, тыс.руб.	Поступило товаров работ услуг в 2021году, тыс.руб.
АСПЭК-ГРУПП ООО (Москва)	16 875	707
АСПЭК УК ООО	762	298
АСПЭК-ГРУПП ООО	118	9 147
АСПЭК-Детейлинг ООО	0	7
АСПЭК-Драйв ООО	393	507
АСПЭК-Импульс ООО	31	0
АСПЭК-Лидер ООО	221	17
АСПЭК-МОТОРС ООО	92	1 030
АСПЭК-Моторс-Сервис ООО	0	8
АСПЭК-Открытие ООО	99	0
АСПЭК-Проект ООО	0	0
АСПЭК-Союз ЧОП ООО	537	4
АСПЭК-Техно ООО	36	412
АСПЭК-Центр ООО	393	3 482
Премьер-Авто ООО	404	1 421
Итого	19 961	17 040

В течение 2022 года начисление и выплата дивидендов не производилась

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

- Вознаграждение за оказание услуг исполнительного органа за отчетный период – 7 603 тыс. руб.;

5. Пояснения к существенным статьям баланса.

Валюта баланса на 31.12.2022г составляет 174 216 тыс. руб.

5.1. По строке 1150 формы №1 отражаются основные средства предприятия 8 823 тыс.руб., что составляет 5.06 % 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.	5 266	(1 323)	6 460	(1 580)			11 726	(2 903)
	2021 г.	5 758	(2 410)	1 645	(907)	(1 844)	1 575	5 559	(1 742)
в том числе:									
Офисное оборудование	2022 г.	1 200	(934)	828	(371)			2028	(1 305)
	2021 г.	1 461	(855)	395	(398)	(363)	363	1493	(890)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2022 г.	490	(243)	551	(41)			1 041	(284)
	2021 г.	500	(356)		(69)	(10)	10	490	(415)
Транспортные средства	2022 г.	3 576	(146)		(222)			3 576	(368)
	2021 г.	2 326	(109)	1 250	(328)			3 576	(438)
Право пользования активом	2022г.			5 081	(947)			5 081	(947)
	2021г.								

5.2. По строке 1170 формы №1 отражаются финансовые вложения в сумме 34 883 тыс. руб., что составляет 20% от валюты баланса:

Финансовые вложения:

Связанные стороны Доли в уставном капитале обществ	сальдо на 31.12.2022г. тыс.руб.	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб.
АСПЭК-Детейлинг ООО	1	1
АСПЭК-Лидер ООО	3	3
АСПЭК-МОТОРС ООО	6 304	6 304
АСПЭК-Открытие ООО	3	3
АСПЭК-Центр ООО	19 483	19 483
Премьер-Авто ООО	9 089	9 089
Итого	34 883	34 883

Займы процентные:

Связанные стороны Займы выданные	сальдо на 31.12.2022г. тыс.руб.	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб.
Премьер-Авто ООО	0	109 3000
Итого	0	109 300

5.3. По строке 1230 отражена дебиторская задолженность предприятия в сумме 116 001 тыс. руб., что составляет 66.58 % от валюты баланса:

Наименование задолженности	сальдо на 31.12.2022г. тыс.руб	Сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб
Авансы, выданные поставщикам подрядчикам	168	2 492
Задолженность покупателей за отгруженные товары работы услуги	8 495	17 410
Задолженность бюджета и фондов	1 904	757
Прочая дебиторская задолженность:	21	3 121
Расходы будущих периодов	13	9
Итого	10 601	23 789

Займы беспроцентные:

Связанные стороны Займы выданные	сальдо на 31.12.2022г. тыс.руб.	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб.
Премьер-Авто ООО	105 400	0
Итого	105 400	0

5.4. По строке 1410 формы №1 отражена сумма долгосрочных заемных средств в сумме 84 300тыс. руб., что составляет 78.39% от валюты баланса.

Займы:

Связанные стороны Займы выданные	сальдо на 31.12.2022г. тыс.руб.	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб.
АСПЭК-Лидер ООО	40 000	40 000
АСПЭК-Центр ООО	44 300	49 200
Итого	84 300	89 200

5.5. По строке 1520 отражена краткосрочная кредиторская задолженность предприятия в сумме 21 073тыс. руб., что составляет 12.10% от валюты баланса

Наименование задолженности	сальдо на 31.12.2022г. тыс.руб	Сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 048	1 959
Авансы, полученные от покупателей заказчиков	267	200
Задолженность перед бюджетом и фондами	7 621	4 536
Задолженность по заработной плате (текущая)	2 132	2 352
Прочая кредиторская задолженность:	8 090	11 675
1. В т.ч задолженность по агентскому вознаграждению:	8 068	11 675
Краткосрочная задолженность ИПА	915	
Итого	21 073	20 722

5.6. 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 от реализации и ликвидации основных средств	0	77
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	36	512
Прочие внереализационные доходы (расходы)	55	123
Прочие доходы и расходы	180	
Итого	270	712

Прочие расходы (тыс.руб.):

Прочие доходы статья	сальдо на 31.12.2022г. тыс.руб	Сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	36	493
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	0	0
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	49	75
Расходы на услуги банков	208	160
Налоги и сборы	0	0
Прочие операционные доходы и расходы	0	0
Прочие косвенные расходы	29	10
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 230	2 590
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	2	0
Итого	1 553	3 328

7. 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 0тыс.руб;
- отложенный налог на прибыль 475тыс.руб

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:		1 637		1 162
- по оценочным обязательствам		274		29
- Расходы будущих периодов		0		16
-Процентные обязательства				176

- Основные средства				941
-Убытки прошлых лет		337		
-Арендные обязательства		1 026		

8. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности:

Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2021 год
В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 альтернативное применение для сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, осуществлена корректировка вступительных остатков:

Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	3 817	126	3 943
Отложенные налоговые активы	1180	735	12	747
Итого по разделу I	1100	151 068	138	151 206
БАЛАНС	1600	176 571	138	176 709
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-24 775	101	-24 674
Итого по разделу III	1300	62 406	101	62 507
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	56	37	93
Итого по разделу IV	1400	89 256	37	89 293
БАЛАНС	1700	176 571	138	176 709

9. 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-Авто» 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 с дилерскими центрами, входящими в холдинг АСПЭК-Авто, организация была субагентом с участием в расчетах по операциям, связанным с реализацией автотранспортных средств в части страхования и кредитования покупателей. 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.

10. Экологическая деятельность

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

- расчет платы за негативное воздействие за окружающую среду;
- 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 305 тыс. руб. в год.

11. Совместной деятельности в 2022 году ООО «АСПЭК-Авто» не вело.

12. 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.

13. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества.

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

- 1) Мы полагаем, что продолжение и развитие новых штаммов пандемии коронавируса COVID-19 больше не способна повлиять на непрерывность деятельности Общества.
- 2) Влияние СВО проводимой правительством РФ на территории Украины и введенные санкции ряда западных стран повлияли на деятельность общества: Объемы продаж обслуживаемых обществом организаций 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 по прогнозным данным СВО 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.

Заместитель генерального директора
ООО «АСПЭК-групп»
(Управляющий ООО «АСПЭК-Авто»)



В.П. Непомнящий

Главный бухгалтер

А.В. Гарифуллина