ООО «МС АВТО»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. Общая часть

ООО «МС Авто» зарегистрировано МИ ФНС №39 по Республике Башкортостан 28.05.2012г.
Юридический и фактический адрес: 450522, Республика Башкортостан, с. Зубово, ул. Центральная, 126
Фактический адрес: 450520, Республика Башкортостан, с. Зубово, ул. Электрозаводская,18
ОГРН: 1120280022390
ИНН: 0245023380
КПП: 024501001
1.1. Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
1.2. Учредители и аффилированные лица организации:
Сайдашев Рустем Маратович — учредитель 42,5% доли в уставном капитале,
Гордеев Сергей Николаевич — учредитель 42,5% доли в уставном капитале,
Хайретдинов Альфред Альфатович - учредитель 15% доли в уставном капитале,
Кузнецов Евгений Александрович – директор организации
Операции со связанными сторонами проводились (см. Приложение 1).

1.3. Основной вид деятельности: (45.11.2 – Торговля розничная легковыми автомобилями и легковыми автотранспортными средствами в специализированных магазинах).
1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 80 человек.
1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
1.6. Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности
1.7 . Формат предоставления числовых показателей бухгалтерской отчетности - тыс. руб.
1.8. Информация о контролирующих органах: Межрайонная ИФНС России № 30 по Республике Башкортостан, расположенная по адресу: Республика Башкортостан, индекс 450076, г. Уфа, ул. Аксакова, дом 62

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие сведения

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

2.3. Проведение инвентаризации

2.3.1. Основные принципы
Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31декабря 2022 года.

3. Основные принципы учетной политики

Для понимания формирования информации в отчетности необходимо учитывать следующие аспекты учетной политики:

1) Активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

2) Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3) Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов, более 1 000 тыс. руб., на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

4) Основные средства - в составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей, переоценка основных средств не производится, для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

5) Незавершенное строительство и Оборудование к установке в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

6) Нематериальные активы - срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, переоценка нематериальных активов не производится, определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

7) Запасы –

- Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, установленным ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ, а после передачи производство (эксплуатацию).
- Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство. Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.
- Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.
- Незавершенное производство (НЗП) оценивается по фактическим затратам.
- Сырье, материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске запасов в производство или на иные цели их оценка производится по средней себестоимости.
- запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

8) Доходы учитываются методом начисления, Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, от оказания услуг, выполнения работ (далее - выручка).

Выручка по этим видам доходов отражается на счете 90.1 «Продажи» по каждому виду оказываемых услуг, проданных товаров, выполняемых работ.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Перечень прочих доходов закреплен в пункте 7 ПБУ 9/99 и является открытым. К ним относятся: поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; курсовые разницы, прочая реализация (материалы), поступления, связанные с безвозмездным получением активов, суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, проценты к получению и другие

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы» (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина от 31 октября 2000 г. № 94н).

Общество ведет учет расходов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ПБУ 10/99).
Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:
- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.
Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг (п. 5 ПБУ 10/99).

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам (п. 8 ПБУ 10/99):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Порядок ведения учета расходов по статьям затрат организация определяет самостоятельно с учетом своих потребностей.
Все остальные виды расходов, не упомянутые как расходы по обычным видам деятельности, являются для Общества прочими расходами. Их учет ведется на счете 91.2 «Прочие расходы». К ним в частности могут относится: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам; суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; расходы, связанные с рассмотрением дел в судах; комиссия кредитных организаций за осуществление расчетно-кассового обслуживания и прочие расходы, признаваемые операционными или внереализационными.
Записи по субсчетам 91-1 "Прочие доходы" и 91-2 "Прочие расходы" производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 "Прочие расходы" и кредитового оборота по субсчету 91-1 "Прочие доходы" определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" на счет 99 "Прибыли и убытки". Таким образом, синтетический счет 91 "Прочие доходы и расходы" сальдо на отчетную дату не имеет.
Аналитический учет по счету 91 "Прочие доходы и расходы" ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.
9) Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива. Погашение стоимости производится исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
10) Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки. Резерв под обесценение ценных бумаг формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

11) Денежные средства:

- К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.
- В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

12) Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- По оплате отпусков

Оценочное обязательство в виде оплаты труда работников отражается в составе тех активов, затрат и расходов, куда относится основная оплата труда работника. Так, если заработная плата работника признается в составе прямых затрат основного производства, то оценочное обязательство по оплате отпуска этого работника также признается в составе прямых затрат основного производства.

13) Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства определяются в соответствии с Налоговым кодексом РФ и положений по бухгалтерскому учету ПБУ 18/.. отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4.2. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей.

4.3. *Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства*

В отчетном периоде изменения учетной политики, связанные с изменением законодательства, не производились.

4.4. Исправление ошибки прошлых лет

Исправления ошибок не производилось.

5. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно, у Общества отсутствуют активы, которые можно было отнести к нематериальным активам.

6. Основные средства

Основные средства на 31 декабря 2022, 2021,2020 годов соответственно, представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	Межрасчетный период (ФСБУ/6)	31.12.2021	31.12.2020
Машины и оборудование (кроме офисного	2 317,0	3 095,0	778,0	2 317,0	502,0
Офисное оборудование	105,0	206,0		206,0	307,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	368,0	568,0	160,0	408,0	493,0
Другие виды основных средств	430,0	544,0		544,0	659,0
ИТОГО	**3 220,0**	**4 413,0**	**938,0**	**3 475,0**	**1 961,0**

Средний процент износа основных средств на 31.12.2022г. составил 72%.

Общество по состоянию на 31.12.2022 г. имеет арендованное основное средство, которое представлено следующим образом:

Объект аренды (с указанием кадастрового номера)	Адрес объекта аренды	Назначение объекта аренды	Площадь арендуемого объекта, кв. м.	Арендные платежи, рублей в месяц	Арендодатель	Собственник объекта аренды
Нежилые помещения на 1 и 2 этажах, кадастровый номер: 02:47:060610:116	РБ с. Зубово ул. Электрозаводская, 18	Розничная торговля автотранспортными средствами	2 064	1 139 328	ООО "Олмарк-Недвижимость"	ООО "Олмарк-Недвижимость"

7. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения – отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов соответственно, представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства, размещенные на банковском депозите	45 000,0	67 000,0	55 000,0
ИТОГО	**45 000,0**	**67 000,0**	**55 000,0**

8. Налог на прибыль

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) и отложенные налоговые активы (ОНА) за 2022, 2021 и 2020 годы представлен следующим образом (тыс. руб.).

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Отложенные налоговые активы	610,0	978,0	0
Отложенные налоговые обязательства	0,0	0	2 093,0

9. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы за 2022, 2021,2020г отсутствуют.

10. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Запасы Материалы и другие аналогичные ценности	385,0	476,0	933,0
Товары для перепродажи	354 660,0	354 660,0	120 251,0
ИТОГО	**355 459,0**	**288 678,0**	**121 184,0**

При списании запасов при их списании, отпуске в производство и отгрузке покупателю (до признания выручки) Обществом применяется следующий способ оценки по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) (п. 36 ФСБУ 5/2019).

При применении способа ФИФО себестоимость запасов рассчитывается исходя из допущения, что первыми используются наиболее ранние по времени поступления запасы (п. 40 ФСБУ 5/2019).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов Общество не создавало резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов ввиду отсутствия обесценения запасов.

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 692,0	2 240,0	10 203,0
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 484,0	8 472,0	5 561,0
Расчеты по налогам и сборам	1,0	3 852,0	1,0
Прочие	1 371,0	1 611,0	2 368,0
ИТОГО	**6 548,0**	**16 175,0**	**18 133,0**

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 годов Общество не создавало резерв по сомнительным долгам по причине отсутствия сомнительной задолженности у Общества. На 31 декабря 2021г резерв по сомнительным долгам составил 156,0 тыс. руб.

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

12. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Касса	4 420,0	1 799,0	539,0
Расчетный счет	2 549,0	3 430,0	10 149,0
Переводы в пути	2 218,0	3 349,0	31,0
ИТОГО	**9 187,0**	**8 578,0**	**10 719,0**

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования, так же, как и в предыдущих отчетных периодах.

13. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Взносы по прочим видам страхования	86,0	230,0	222,0
Расходы будущих периодов	90,0	57,0	47,0
Недостача		0,0	53,0
ИТОГО	**176,0**	**287,0**	**322,0**

14. Капитал

14.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
По состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года являются конечными бенефициарами:

Сайдашев Рустем Маратович — 42,5% доли в уставном капитале,
Гордеев Сергей Николаевич - . 42,5% доли в уставном капитале,
Хайретдинов Альфред Альфатович - 15% доли в уставном капитале

14.2 Добавочный капитал

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

15. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Обществе отсутствовали.

16. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 834,0	3 745,0	3 509,0
Расчеты с покупателями и заказчиками	477,0	4 524,0	7 005,0
Расчеты по налогам и сборам	14 735,0	1 580,0	5 450,0
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	0	809,0	798,0

Расчеты с персоналом по оплате труда	0	2 441,0	2 498,0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	647,0	23 720,0	25 460,0
ИТОГО	**21 693,0**	**36 819,0**	**44 720,0**

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

17.1 Оценочные обязательства

Наименование	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Резерв по отпускам	3 051,0	4 889,0	3 833,0
ИТОГО	**3 051,0**	**4 889,0**	**3 833,0**

Оценочные обязательства и резервы Обществом сформированы в части создания резерва по отпускам, исходя из среднедневного заработка и количества дней неиспользованного отпуска на конец отчетного периода 2022 г.

17.2 Условные обязательства

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства в Обществе отсутствовали.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства отсутствуют.

17.3 Условные активы

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

18. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах за 2022 год

В отчете о финансовых результатах за 2022 и 2021 годы отражено:

Наименование показателей	Код строки	За 2022г., в тыс.руб.	За 2021г., в тыс.руб.
Выручка	2110	878 530,0	1 926 253,0
Себестоимость продаж	2120	716 650,0	1 624 984,0
Валовая прибыль	2100	161 880,0	301 269,0
Коммерческие расходы	2210	30 253,0	46 827,0
Управленческие расходы	2220	24 248,0	25 259,0
Прибыль (убыток)	2320	107 379,0	229 183,0
Проценты к получению	2320	904,0	4 329,0
Проценты к уплате	2330	4 030,0	7,0
Прочие доходы	2340	2 428,0	4 325,0
Прочие расходы	2350	12 694,0	8 673,0
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	93 987,0	229 157,0
Налог на прибыль	2410	20 010,0	43 033,0
Чистая прибыль	**2400**	**73 977,0**	**186 124,0**

18.1 Выручка от продажи продукции, товаров,работ, услуг

Наименование показателя	За 2022 г., тыс. руб.	За 2021 г., тыс. руб.
Выручка от реализации автотранспортных средств, запасных частей	786 087,0	1 807 090,0
Выручка от оказания услуг (услуги по агентским договорам, услуги по гарантии, рекламные услуги)	22 343,0	59 001,0
Выручка от оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию, мойки автотранспортных средств	70 100,0	60 162,0
Итого	**878 529,0**	**1 926 253,0**

19. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы

19.1. Себестоимость продаж в разрезе статей затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Себестоимость товаров	667 102,0	1 564 271,0
Оплата труда, страховые взносы	19 503,0	23 072,0
Расходные материалы	449,0	809,0
Запчасти на ремонт	26 785,0	33 761,0
Амортизация	618,0	312,0
Расходы субподряда	320,0	624,0
Прочие	1 873,0	2 135,0
Итого себестоимость	**716 650,0**	**1 624 984,0**

19.2. Управленческие и коммерческие расходы в разрезе статей затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом (тыс. руб.):

Управленческие расходы:

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Амортизация	669,0	216,0
Аренда здания	13 686,0	13 758,0
Расходы на оплату труда	5 943,0	6 547,0
Командировочные расходы	84,0	123,0
Страховые взносы	1 202,0	1 301,0
Обслуживание программ	345,0	941,0
Услуги связи и интернета	487,0	422,0
Инкассация	68,0	181,0
Расходы на обслуживание здания	333,0	280,0
Содержание оргтехники	177,0	195,0
Прочие расходы	1 254,0	1 295,0
Итого коммерческих расходов	**24 248,0**	**25 259,0**

Коммерческие расходы:

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Амортизация	108,0	62,0
Налоги	135,0	111,0
Страховые взносы	3 110,0	4 245,0
Расходы на рекламу	6 503,0	16 594,0
Расходы на оплату труда	15 785,0	22 110,0
Расходы, связанные с продажей автомобилей	2 053,0	1 924,0
Прочие расходы	2 559,0	1 781
Итого коммерческих расходов	**30 253,0**	**46 827,0**

20. Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Скидки	0	1 852,0
Премия по а/м, бонус	283,0	2 336,0
Доходы от размещения сред в депозит	790,0	4 329,0
Проценты к получению	114,0	
Возмещение страховой премии	40,0	8,0
Доходы, от безвозмездного получения имущества	1 254,0	
Прочие доходы	852,0	129,0
Итого прочие доходы	**3 332,0**	**8 654,0**

21. Прочие расходы

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Проценты к уплате	4 030,0	7,0
Услуги банка	1 415,0	1 657,0
Расходы по возмещению исковых требо-ваний	4 952,0	
Расходы по акции	1 046,0	1 145,0
Прочие расходы	918,0	887,0
Расходы по резерву на оплату отпусков	4 363,0	4 984,0
Итого прочие расходы	**16 724,0**	**8 680,0**

22. Прибыль

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом (тыс. руб.):

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Прибыль до налогообложения	93 987,0	229 157,0
Текущий налог на прибыль	19 643,0	46 104,0

23. Расшифровка показателей Отчета о движении капитала

В отчете о движении капитала по строкам за 2022 и 2021 годы отражено:

Наименование показателей	Код строки	За 2022 г тыс.руб.	За 2021г тыс.руб.
Поступления от продажи товаров, оказания услуг	4111	856 734,0	2 304 898,0
Прочие поступления (возвраты выданных авансов, ошибочно перечисленные суммы и т.д.)	4119	9 018,0	6 938,0
Оплата товаров, работ и услуг, рекламных расходов, а также иные платежи по текущим операциям	4121	624 914,0	2 005 317,0
Возврат денежных средств с банковских депозитов	4229	45 000,0	67 000,0
Получение кредитов и займов	4 311	300 408,0	7 000,0
Возврат кредитов и займов	4323	300 408,0	7 000,0

24. Связанные стороны

Информация об аффилированных юридических лицах указана в Приложение 1 к данной Пояснительной записке.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2022 года входили:

Кузнецов Евгений Александрович	Директор
Юминова Валентина Анатольевна	Главный бухгалтер

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2022 года входили:

Кузнецов Евгений Александрович	Директор
Юминова Валентина Анатольевна	Главный бухгалтер

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2022 и 2021 годы, составила 2 385,0 тыс. руб. и 2 355,0 тыс. руб., соответственно, страховые взносы по основному управленческому персоналу за 2022 и 2021 годы 409,0 тыс. руб. и 405,0 тыс. руб. соответственно. Резерв на отпуска основному управленческому персоналу на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года начислялся в сумме 223,0 тыс. руб. и 378,0 тыс. руб. соответственно.

25. Курсы валют

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов

Наименование валюты	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

26. Гарантии и поручительства выданные

Гарантии в течение отчетного периода не выдавались. По состоянию на 31 декабря 2022г. Общество выступало поручителем договору факторинга в адрес ООО «АвтоПремьер-М» на сумму 55 000,0 т.р.

27.Страхование

Общество проводит страхование автотранспортных средств марки КИА по договору факторинга с ПАО «РОСБАНК»

По состоянию на 31.12.2022г. залоговая стоимость нет.

28. Судебные разбирательства

Судебные разбирательства у Общества по состоянию на 31.12.2022 г. представлены следующим образом:

РЕЕСТР СУДЕБНЫХ ДЕЛ ООО "МС Авто" на 31.12.2022

Дата обращения	ФИО клиента	VIN а/м	Причина обращения
31.08.2019	Ахметшина Гульнара Рафаэлевна	XWEKU811DEC006710, Sorento	расторжение договора, в связи с ненадлежащим качеством автомобиля
05.03.2020	Илларионов Антон Анатольевич	XWEHC512BB0006109, Ceed	возмещение ущерба, в связи с некачественным ремонтом а/м
20.09.2022	Воронцов Владимир Сергеевич	XWEE3811DLC001990, Seltos	Замена автомобиля, в связи с возгоранием автомобиля

29. Информация о рисках

29.1. Финансовые риски

Информация о финансовых рисках представляется, в соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» с подразделением на следующие группы таких рисков: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Рыночные риски для деятельности Общества являются средними.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).
В частности, данные риски связаны также с вероятностью появления сомнительной дебиторской задолженности, обесценившихся предоставленных займах.

Кредитные риски для Общества являются минимальными.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить

имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Соответственно, риски ликвидности для Общества также являются минимальными.

29.2. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.
Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных негативных последствий.

Ввиду наличия определенной специфики деятельности и нестандартных операций, правовые риски для Общества являются минимальными.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленною внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;

правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

29.3. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

В частности, данные риски связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Данные риски для Общества также являются средними.

29.4. Репутационные риски

Репутационный риск связан с возможным уменьшением объема заключенных с Обществом договоров купли-продажи легковых автомобилей марки КИА по причине отсутствия определенного ассортимента, вследствие отклонения графика производства и доставки автотранспортных средств. Наличие такого риска на прямую негативно влияет на деятельность Общества.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на несоблюдение соответствующих показателей. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

30. События после отчетной даты

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «МС Авто», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на

эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В отчетном периоде поступление государственной помощи отсутствует.

События после отчетной даты: Наблюдается снижение поставок автомобилей марки КИА, запасных частей и аксессуаров от импортера. Импортер прорабатывает возможности прямых поставок автомобилей марки КИА. Также развивается выкуп автомобилей с пробегом. В перспективе, развитие параллельного импорта. Следовательно, данная ситуация может повлиять на рост цен. Текущая экономическая обстановка не повлияет на будущие финансовые результаты в условиях прогнозируемого падения доходов.

Одним из решений повышения доходов является сокращение расходов Общества, внедрения новых подходов к поставкам, также продажа, имеющихся товарных запасов новых автомобилей марки КИА по ранее установленным ценам. Общество не имеет намерений прекращения деятельности в последующем периоде.

ООО «МС Авто» не ожидает, что сложившаяся ситуация повлияет на непрерывность ее деятельности, внесение изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год не требуется.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2022 году не наступало.

ООО «МС Авто» по состоянию на 31.12.2022г. не имеет просроченной задолженности по выплате заработной платы работникам и неисполненных обязательств перед бюджетом, внебюджетными фондами по уплате налогов, сборов, взносов, установленных действующим законодательством.

Общество не имеет намерений прекращения свой деятельности

Подводя итоги 2022 года, можно с уверенностью сказать, что ООО «МС Авто» стабильно осуществляет свою деятельность, у предприятия высокий потенциал для дальнейшего развития.



Директор ООО «МС Авто» Кузнецов Е.А.

м.п.

г. Уфа 15.03.2023г.