

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Автоцентр Сити ЮГ»
за 2022 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ООО «Автоцентр Сити ЮГ», ОГРН 1155003001999 (далее по тексту - предприятие) имеет место нахождения – 142717, Московская обл., Ленинский р-н, Видное г., Развилка п., 22 км МКАД, вл. 3.

Основными видами деятельности предприятия являются – торговля автотранспортными средствами и запасными частями, ремонт и техническое обслуживание автотранспортных средств.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 24 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 23 человек.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – генеральный директор Козулин Дмитрий Леонидович.

1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.4. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

- в бухгалтерском балансе стоимость товаров на складе предприятия на отчетную дату отражена в сумме 57 032 тыс. руб. (строка 12102 баланса);

- стоимость материально-производственных запасов составила 0 тыс. руб., резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется. Соответственно, в бухгалтерском балансе стоимость материально производственных запасов на отчетную дату отражена в сумме 0 тыс. руб. (строка 12101 баланса).

1.5. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.6. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.7. В 2022 году Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

1.8. Событий после отчетной даты не было.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:

допущения имущественной обособленности;

допущения непрерывности деятельности;

допущения последовательности применения учетной политики;

допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. Запасы оцениваются предприятием по средней стоимости, кроме товаров (автомобилей). Товары (автомобили) оцениваются по себестоимости каждой единицы.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

3.2. Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации.

3.3. В отчетном периоде объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Актив, стоимостью ниже установленного лимита, не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

На 31 декабря 2022 г проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств: существенных изменений условий использования объектов основных средств не выявлено, необходимость в изменении элементов амортизации отсутствует.

Стоимость ОС на 31.12.2022 года составляет 5 247 тыс. руб. и включает в себя:

- машины и оборудование (кроме офисного) 934 тыс. руб.;
- офисное оборудование 158 тыс. руб.;
- транспортные средства 2 311 тыс. руб.;
- прочие ОС 1 844 тыс. руб.

3.4. Запасы признаются по фактической себестоимости, включающей фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в надлежащее состояние и перемещение в место потребления, продажи или использования.

Затраты на приобретение (создание) запасов для управленческих нужд признаются в расходах периода, в котором эти затраты понесены.

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов) или по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Создание резерва под обесценение запасов отражено на счетах учета затрат или в составе прочих расходов.

По состоянию на 31.12.2022 г. не выявлено признаков обесценения запасов. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Сумма дебиторской задолженности составила 1 585 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам не формируется. Соответственно, в бухгалтерском балансе краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату отражена в сумме 1 585 тыс. руб. (строка 1230 баланса), в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 28 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками 218 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам 321 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами 1 018 тыс. руб., в т.ч. задолженность ООО «Хендэ Моторс СНГ» по премии запчастей 456 тыс. руб. Задолженность Кредит Европа Банк и Совкомбанк по привлечению клиентов 92 тыс. руб. Задолженность МАКС и СК Кредит Европа Лайф по привлечению клиентов 270 тыс. руб. Прочее 200 тыс. руб.

5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Сумма кредиторской задолженности составила 19 701 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам не формируется. Соответственно, в бухгалтерском балансе краткосрочная кредиторская задолженность на отчетную дату отражена в сумме 19 701 тыс. руб. (строка 1520 баланса), в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 1 440 тыс. руб.;

- расчеты с покупателями и заказчиками 2 064 тыс. руб. Авансы, полученные от покупателей отражены за вычетом НДС (76.АВ);
- расчеты по налогам и сборам 436 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению 422 тыс. руб.;
- расчет с персоналом по оплате труда 1 749 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами 13 590 тыс. руб., в т.ч. задолженность учредителям по выплате дивидендом 9 222 тыс. руб. Задолженность по страхованию имущества 96 тыс. руб. Задолженность по договорам ГПХ 124 тыс. руб. Задолженность Сбербанку по комиссии эквайринга 55 тыс. руб. Задолженность страховым компаниям по привлечению клиентов 4 039 тыс. руб. Прочее 54 тыс. руб.

6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

6.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы:

- оптовая и розничная торговля автомобилями;
- оптовая и розничная торговля запасными частями;
- оказание услуг по гарантийному ремонту автомобилей;
- оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств;
- оказание посреднических услуг.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходы от обычных видов деятельности распределяются по видам продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности следующим образом:

- оптовая и розничная торговля автомобилями – 624 335 тыс. руб.;
 - оптовая и розничная торговля запасными частями – 31 034 тыс. руб.;
 - оказание услуг по гарантийному ремонту автомобилей – 4 544 тыс. руб.;
 - оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств – 50 454 тыс. руб.
 - оказание посреднических услуг – 14 813 тыс. руб.
 - аренда автомобилей – 19 тыс. руб.
- Итого доходов от обычных видов деятельности – 725 199 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру затрат на производство и продажу:

- расходы на приобретение запасных частей и оказание услуг по гарантийному ремонту – 5 315 тыс. руб.;
 - расходы на приобретение товаров – 583 629 тыс. руб.;
 - расходы на оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств – 30 965 тыс. руб.
- Итого себестоимость продаж – 619 909 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов:

- амортизация – 173 тыс. руб.;
 - аренда демо автомобилей – 884 тыс. руб.;
 - заработная плата работников – 12 161 тыс. руб.;
 - начисления на заработную плату – 1 959 тыс. руб.;
 - резервы на оплату отпусков – 1 366 тыс. руб.;
 - реклама – 6 087 тыс. руб.;
 - страхование - 67 тыс. руб.;
 - доукомплектация товара (автомобилей) – 3 461 тыс. руб.;
 - бензин – 43 тыс. руб.;
 - прочие расходы – 2 773 тыс. руб.
- Итого коммерческих расходов – 28 974 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов:

- амортизация – 455 тыс. руб.;

заработная плата работников – 9 599 тыс. руб.;
начисления на заработную плату – 1 557 тыс. руб.;
резервы на оплату отпусков – 864 тыс. руб.;
арендные платежи – 17 405 тыс. руб.;
расходы на клининг – 575 тыс. руб.;
аудиторские расходы – 134 тыс. руб.;
реклама – 545 тыс. руб.;
расходы на компьютеры, оргтехнику, картриджи, расходные материалы – 291 тыс. руб.;
страхование – 13 тыс. руб.;
хранение запасных частей – 4 680 тыс. руб.;
канцтовары – 256 тыс. руб.;
прочие расходы – 12 898 тыс. руб.
Итого управленческих расходов – 49 272 тыс. руб.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:
доходы от сдачи помещений в субаренду – 0 тыс. руб.;
премия по автомобилям – 1 491 тыс. руб.;
премия по запасным частям – 783 тыс. руб.;
реализация основных средств – 0 тыс. руб.;
сдача автомобилей в аренду – 222 тыс. руб.;
возмещение комиссии банка – 0 тыс. руб.;
излишки, выявленные при инвентаризации – 180 тыс. руб.;
 списание кредиторской задолженности - 18 тыс. руб.;
скидки на автомобили – 0 тыс. руб.
посреднический услуги – 0 тыс. руб.;
доход от возврата товара – 859 тыс. руб.;
курсовые разницы – 105 тыс. руб.;
прочие – 534 тыс. руб.
Итого прочие доходы – 4 192 тыс. руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:
расходы на оплату услуг банков – 2 903 тыс. руб.;
амортизация ОС, сданных в аренду – 176 тыс. руб.;
налог на имущество – 1 тыс. руб.;
реализация основных средств – 0 тыс. руб.;
недостачи, выявленные при инвентаризации – 13 тыс. руб.;
штрафы, пени, неустойка по договорам – 556 тыс. руб.;
 списание дебиторской задолженности – 0 тыс. руб.;
расходы от возврата товара – 927 тыс. руб.;
отклонения курса покупки (продажи) иност. валюты от официального курса – 560 тыс. руб.;
прочие расходы – 808 тыс. руб.
Итого прочие расходы – 5 944 тыс. руб.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

6.2. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

6.3. В отчетном периоде выручка неденежными средствами не получалась.

6.4. В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

6.5. Коммерческие и управленческие расходы списываются в бухгалтерском учете методом директ-костинг.

6.6. В отчетном периоде предприятие понесло следующие расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачислены в отчетном году на счет прибылей и убытков в налоговом учете:

- недостачи, выявленные при инвентаризации 13 тыс. руб.;
- штрафы, пени и неустойки 1 тыс. руб.;

- расходы на бензин сверхлимита – 12 тыс. руб.;
- страховка на демонстрационные автомобили (расторжение) – 0 тыс. руб.;
- восстановленный НДС – 0 тыс. руб.;
- представительские расходы – 0 тыс. руб.;
- Списание кредиторской задолженности – 27 тыс. руб.;
- нотариус – 0 тыс. руб.;
- услуги связи – 2 тыс. руб.;
- не возмещаемый б/л – 63 тыс. руб.;
- прочие расходы – 154 тыс. руб.

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы строка 1260 баланса составляет 509 тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы Общества представлены:

- расходы будущих периодов 400 тыс. руб.
- прочие 109 тыс. руб. Страхование автомобилей ОСАГО и КАСКО, а также имущество организации.

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал составляет 100 тыс. руб. (на 31.12.21 и на 31.12.22 тот же) и является полностью оплаченным всеми акционерами (участниками).

В 2022 году за 2017-2018 гг. решением от 27.05.2022 г. №1 начислены и выплачены дивиденды в сумме 10 653 282 руб. 28 коп. и решением от 01.06.2022 г. №2 27 756 153 руб. 28 коп. Остаток невыплаченных дивидендов подлежи выплате в срок до 31.12.2025 г. в размер 9 221 529 руб. 16 коп. и отражен в составе кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса.

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ АРЕНДЫ

Общество является арендатором по договору аренды (субаренды):

- дилерский центр по договору аренды № 01-10/16 от 01.10.2016 г. 21 241 128 руб. 00 коп.
- автомобиль Elantra по договору аренды №2020-07-92 от 23.09.20 1 445 000 руб. 00 коп.
- автомобиль Elantra по договору аренды №2020-07-92 от 23.09.20 1 445 000 руб. 00 коп.

Общество использовало право неприменения стандарта, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, указанных выше.

10. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

10.1. ООО «Автоцентр Сити-Каширка»

	2022 год	2021 год
реализовано товаров, услуг	392 тыс. руб.	9 190 тыс. руб.
приобретено товаров, услуг	1 065 тыс. руб.	7 535 тыс. руб.
выдано беспроцентных займов	47 300 тыс. руб.	-
возврат выданных беспроцентных займов	37 300 тыс. руб.	-

ООО «Автоцентр Сити-Видное»

	2022 год	2021 год
реализовано товаров, услуг	14 тыс. руб.	16 тыс. руб.
приобретено товаров и услуг	20 812 тыс. руб.	22 012 тыс. руб.
выдано беспроцентных займов	107 200 тыс. руб.	-
возврат выданных беспроцентных займов	41 900 тыс. руб.	-

ООО «Автоцентр Сити»

	2022 год	2021 год
--	----------	----------

реализовано товаров, услуг	4 061 тыс. руб.	158 тыс. руб.
приобретено товаров, услуг	31 758 тыс. руб.	76 тыс. руб.
выдано беспроцентных займов	12 725 тыс. руб.	-
возврат выданных беспроцентных займов	12 725 тыс. руб.	-

ООО «Автоцентр Сити-Сервис»

	2022 год	2021 год
реализовано товаров, услуг	33 992 тыс. руб.	22 137 тыс. руб.
приобретено товаров, услуг	6 562 тыс. руб.	10 671 тыс. руб.
получено беспроцентных займов	23 000 тыс. руб.	18 900 тыс. руб.
погашено беспроцентных займов	23 000 тыс. руб.	18 900 тыс. руб.
выдано беспроцентных займов	13 500 тыс. руб.	-
возврат выданных беспроцентных займов	13 500 тыс. руб.	-

ООО «Автоцентр Сити-Сервис КР»

	2022 год	2021 год
погашено беспроцентных займов	-	8 130 тыс. руб.

ООО «Автоцентр Сити-Каширка сервис»

	2022 год	2021 год
реализовано товаров, услуг	-	-
приобретено товаров, услуг	76 тыс. руб.	122 тыс. руб.
выдано беспроцентных займов	4 200 тыс. руб.	-
возврат выданных беспроцентных займов	4 200 тыс. руб.	-

ООО «Автоцентр Сити КР»

	2022 год	2021 год
реализовано товаров, услуг	70 тыс. руб.	-

ООО «Автоцентр Сити (Центр)»

	2022 год	2021 год
приобретено услуг	12 412 тыс. руб.	14 772 тыс. руб.
реализовано товаров, услуг	22 тыс. руб.	10 тыс. руб.

ООО «Автоцентр Сити ЮГ», ООО «Автоцентр Сити-Сервис КР», ООО «Автоцентр Сити-Сервис», ООО «Автоцентр Сити-Каширка сервис», ООО «Автоцентр Сити КР» и ООО «Автоцентр Сити (Центр)» являются связанными сторонами в связи с тем, что данные предприятия контролируются одним и тем же единственным участником Моисеевой Анжеликой Владимировной в размере 100 %.

ООО «Автоцентр Сити ЮГ» и ООО «Автоцентр Сити-Видное», ООО «Автоцентр Сити – Каширка» также являются связанными сторонами в связи с тем, что ООО «Автоцентр Сити ЮГ» контролируется единственным участником Моисеевой Анжеликой Владимировной в размере 100%, а в ООО «Автоцентр Сити - Видное» и ООО «Автоцентр Сити - Каширка» в размере 20%.

10.2. Затраты на содержание основного управленческого персонала в отчетном периоде составили:

2022 год:

	Оплата труда	Отпуск	Страховые взносы
Генеральный	2 485 тыс. руб.	198 тыс. руб.	432 тыс. руб.

директор			
2021 год:			
	Оплата труда	Отпуск	Страховые взносы
Генеральный директор	132 тыс. руб.	13 тыс. руб.	44 тыс. руб.

11. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

11.1. В отчетном периоде (после утверждения бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год) не было выявлено существенных ошибок.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

12.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года у предприятия отсутствуют обстоятельства, которые могли бы быть признаны условными обязательствами и условными активами в отношении судебных разбирательств, в которых участвует ООО «Автоцентр Сити ЮГ».

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности (иски к покупателям, от поставщиков), в том числе иск от покупателя Косаревой Людмилы Александровны.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2022, не создавался ввиду несущественности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

12.2. По состоянию на 31 декабря 2022 года предприятием произведена оценка суммы предстоящих расходов на оплату отпусков работникам. На начало отчетного периода у предприятия сумма неиспользованного резерва на оплату отпусков составила 1 850 тыс. руб. За отчетный период начислено резерва 3 279 тыс. руб., использовано 3 628 тыс. руб. На конец отчетного периода у предприятия сумма неиспользованного резерва на оплату отпусков составила 1 501 тыс. руб.

12.3. По состоянию на 31 декабря 2022 года в предприятии не выявлено сомнительной дебиторской задолженности, оснований для создания резерва нет.

12.4. По состоянию на 31 декабря 2022 года у предприятия отсутствуют выданные поручительства.

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

13.1. За отчетный период налог на прибыль составил 5 295 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 5 381 тыс. руб., что отражено по строке «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах и соответствует данным, отраженным в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль 86 тыс. руб.

14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По строке 1240 бухгалтерского баланса в составе финансовых вложений на 31.12.22 отражены беспроцентные займы в размере 75 300 тыс. руб., предоставленные ООО «Автоцентр Сити-Каширка» в размере 10 000 тыс. руб. и ООО «Автоцентр Сити-Видное» 65 300 тыс. руб.

В 2022 году выдано займов 184 925 тыс. руб. и погашено займов 109 625 тыс. руб.

15. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

15.1. В отчетном периоде предприятие не пользовалось заемными средствами, проценты по которым, в соответствии с действующим законодательством, должны включаться в стоимость того или иного инвестиционного актива.

15.2. В прочие расходы отчетного периода были включены расходы по займам (кредитам) в общей сумме 0 тыс. руб., в том числе по процентам 0 тыс. руб.

15.3. В течение отчетного периода погашались кредиты (займы). На начало отчетного периода задолженность по кредитам (займам) отсутствовала. Беспроцентные займы были

получены от ООО «Автоцентр Сити-Сервис» в размере 23 000 тыс. руб., в отчетном периоде погашено 23 000 тыс. руб. На 31.12.2022 г. задолженность отсутствует.

16. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

16.1. Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС. Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто по строке 4125 в размере 11 065 тыс. руб.

16.2. По строке 4112 отражено поступление от поступления от сдачи в аренду автомобилей 242 тыс. руб., вознаграждение по договорам поручения по продаже автомобилей 1 006 тыс. руб., вознаграждение по агентским договорам с банками по привлечению клиентов для кредитования 1 515 тыс. руб. и вознаграждение по агентским договорам со страховыми компаниями по привлечению клиентов для страхования ОСАГО и КАСКО и жизни 11 600 тыс. руб.

16.3. В отчете о движении денежных средств по строке 4119 отражены прочие поступления в размере 21 718 тыс. руб. В прочие входят поступления от клиентов за страховые полисы, по договору комиссии за автомобили, проценты по депозитам и т.д.

16.4. В отчете о движении денежных средств по строке 4129 отражены прочие платежи в размере 40 147 тыс. руб. В прочие платежи включены расчеты с подотчетными лицами, расчеты по страхованию имущества, расчеты по банковскому обслуживанию, расчеты по договорам комиссии за автомобили, расчеты со страховыми компаниями и т.д.

17. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2022 г.

В учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия

- ФСБУ 26/2021 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

- ФСБУ 6/2021 "Основные средства" путем единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на начало 2022 года в соответствии с переходными положениями п. 49 ФСБУ 6/2020.

- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражаются по каждому договору аренды, в котором организация является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль; ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год приведены скорректированные сравнительные данные за 2021: остатки по счетам учета внеоборотных активов, кредиторской задолженности, нераспределенной прибыли (убытка) и другим связанным счетам. Информация о корректировках сравнительных данных представлена в следующих таблицах:

Форма «Бухгалтерский баланс» графа «На 31 декабря 2021 г.»

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Корректировка	Пояснение
Основные средства 1150	206 тыс. руб.	3 986 тыс. руб.	3 780 тыс. руб.	Пересмотр СПИ по ОС
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 1370	172 751 тыс. руб.	175 775 тыс. руб.	3 025 тыс. руб.	Пересмотр СПИ по ОС
Отложенные налоговые обязательства	23 тыс. руб.	779 тыс. руб.	756 тыс. руб.	Пересмотр СПИ по ОС. Разница между БУ и НУ.

1420				
------	--	--	--	--

Форма «Отчет об изменениях капитала» графа «На 31 декабря 2021 г.»

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Корректировка	Пояснение
Увеличение капитала 3210	68 746 тыс. руб.	71 771 тыс. руб.	3 025 тыс. руб.	Пересмотр СПИ по ОС
Увеличение в связи с изменением учетной политики 3217	0	3 025 тыс. руб.	3 025 тыс. руб.	Пересмотр СПИ по ОС
Величина капитала на 31.12.2021 г. 3200	172 751 тыс. руб.	175 775 тыс. руб.	3 025 тыс. руб.	Пересмотр СПИ по ОС


В соответствии с ФСБУ 6/2020 произведено списание основных средств стоимостью до 100 тыс. руб., которые были приобретены до 01.01.2022 г. Также Общество пересчитало накопленную амортизацию в отношении «старых» основных средств, принятых до 01.01.2022 г. и отразило на счете 84.

Основные средства, принятые после 01.01.2022 г. стоимостью до 100 тыс. руб., отражаются на счете 10.21 и подлежат единовременному списанию на расходы.

18. ПРОЧЕЕ

Санкции, принятые странами Европы и США против РФ, оказали существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность общества, так как ООО «Хендэ Моторс СНГ», являющийся основным поставщиком для ООО «Автоцентр Сити ЮГ», приостановило сборку и ввоз автомобилей в РФ, а также продажи запасных частей двойного назначения. В этих обстоятельствах ООО «Автоцентр Сити ЮГ» продолжает вести деятельность по продаже подержанных автомобилей, осуществляет техническое обслуживание автомобилей и соблюдает гарантийный ремонт. Общество осуществляет поиск альтернативных поставщиков. Дополнительным фактором нестабильности стали снижение стоимости нефти, рост курса рубля к доллару и евро, снижение биржевых индексов.

Генеральный директор
ООО «Автоцентр Сити ЮГ»

 /Д.Л. Козулин/

Главный бухгалтер
ООО «Автоцентр Сити ЮГ»

 /М.В. Варламова/

02.03.2023 г.

