

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «Автоцентр Сити - Каширка»  
2022 год**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. ООО «Автоцентр Сити - Каширка», ОГРН 1115003009362 (далее по тексту - предприятие) имеет место нахождения – 142717, Московская область, г. Видное, поселок Развилка, 23 км МКАД, владение 3.

Основными видами деятельности предприятия являются – Торговля розничная и оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах, торговля розничная и оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Уставный капитал 100 тысяч рублей. Участниками общества являются:

- ООО «Автоцентр Сити-Холдинг» -90%

- Моисеева Анжелика Владимировна-10%.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 20 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 11 человек.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – генеральный директор Моисеев Денис Владимирович.

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.

1.6. Предприятие не является участником совместной деятельности.

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

**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. Материально-производственные запасы при списании оцениваются предприятием по средней стоимости, кроме товаров (автомобилей и запчастей). Товары (автомобили, запчасти) оцениваются по себестоимости каждой единицы.

При поступлении материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости.

2.4. В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы" Организация отражает с 01.01.2021г последствия изменения учетной политики в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно. (п.47 ФСБУ 5/2019).

2.5. Резерв под обесценение запасов определяется ежегодно. При проведении инвентаризации запасов организация проводит их оценку и создает резерв (счет 14), который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи.

Создание резерва отражается организацией: Дт 90-2 Кт 14, восстановление резерва: Дт 14 Кт 90-2.

### 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. Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Основные средства стоимостью менее 100 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования.

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

3.5. Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года (строка 1150 бухгалтерского баланса) составила 4 694 тыс. руб., в том числе:

- Офисное оборудование – 1 745 тыс. руб.;
- Транспортные средства – 1 255 тыс. руб.;
- Машины и оборудование (кроме офисного) – 814 тыс. руб.;
- Инвентарь производственный и хозяйственный – 0 тыс. руб.;
- Другие виды основных средств – 880 тыс. руб.

### 4. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

4.1. По состоянию на 31.12.2022 в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» отражены:

- материально-производственные запасы (топливо) на сумму 0 тыс. руб.;
- товары на сумму 35 960 тыс. руб., в том числе автомобили на сумму 4 011 тыс. руб. и запчасти на сумму 31 949 тыс. руб.

4.2. Дебиторская задолженность на 31.12.2022 года составила 5 591 тыс. руб., в том числе:

- расчеты по авансам, выданным – 1 828 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 130 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 2 108 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 0 тыс. руб.
- расчеты с прочими дебиторами – 1 524 тыс. руб., в том числе:
  - ✓ страхование транспортных средств (КАСКО и ОСАГО) – 144 тыс. руб.
  - ✓ задолженность Шарипова Д.А. в размере 601 тыс. руб. на основании решения суда от 18.09.2019 г. в связи с расторжением договора купли-продажи поддержанного автомобиля. Решение суда вступило в силу 25.01.2020 г., исполнительный лист направлен в службу судебных приставов.
  - ✓ прочие расчеты – 779 тыс. руб.

4.3. По строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов в размере 33 тыс. руб. – неисключительные права на использование программ.

4.4. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса составила 59 809 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 633 тыс. руб.
- авансы, полученные от покупателей в размере 596 тыс. руб., отражены в балансе за минусом НДС в размере 119 тыс. руб. и составили 715 тыс. руб.
- задолженность по налогам и страховым взносам – 403 тыс. руб.
- задолженность по оплате труда – 736 тыс. руб.
- расчеты с прочими кредиторами – 191 тыс. руб.
- задолженность перед учредителями по выплате дивидендов – 56 250 тыс. руб.



## 5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

- розничная и оптовая торговля автомобилями;
- оптовая и розничная торговля запасными частями;
- оказание услуг по гарантийному ремонту автомобилей;
- аренда 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».

### 5.2 Учет прямых расходов.

К прямым расходам, учитываемым на счете 20 «Основное производство» относятся расходы, связанные с гарантийным ремонтом автомобилей, в том числе:

- материалы;
- амортизация оборудования;
- заработная плата и налоги;
- услуги субподрядчиков, привлекаемых к выполнению ремонтных работ.

Остатки незавершенного производства в учете отсутствуют, прямые расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи» на основании закрытых заказ-нарядов.

### 5.3. Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов.

Расходы на продажу (коммерческие и управленческие расходы) учитываются в себестоимости проданных товаров, продукции и в конце месяца списываются полностью на результат финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Общехозяйственные расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

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

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость 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:

- розничная и оптовая торговля автомобилями – 550 039 тыс. руб.;
- оптовая и розничная торговля запасными частями – 128 566 тыс. руб.;
- оказание услуг по гарантийному ремонту автомобилей – 10 651 тыс. руб.;
- аренда автомобилей – 3 тыс. руб.;
- оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию транспортных средств – 2 479 тыс. руб.
- оказание посреднических услуг – 1 671 тыс. руб.

*Итого доходов от обычных видов деятельности – 693 409 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 – 11 202 тыс. руб.;

расходы на приобретение товаров – 596 242 тыс. руб.;

расходы на оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств – 3 275 тыс. руб.

*Итого себестоимость продаж – 610 719 тыс. руб.*

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов:  
амортизация – 2 381 тыс. руб.;

заработная плата работников – 18 104 тыс. руб.;  
начисления на заработную плату – 4 983 тыс. руб.;  
резервы на оплату отпусков – 2 306 тыс. руб.;  
реклама – 5 180 тыс. руб.;  
страхование – 399 тыс. руб.;  
бензин – 77 тыс. руб.;  
подготовка товаров к продаже – 106 тыс. руб.;  
гарантия для автомобилей бывших в употреблении – 450 тыс. руб.;  
мебель – 0 тыс. руб.;  
ремонт и обслуживание автомобилей – 315 тыс. руб.;  
доукомплектация товара (автомобилей) – 6 122 тыс. руб.;  
прочие расходы – 3 291 тыс. руб.  
*Итого коммерческих расходов – 43 714 тыс. руб.*

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов:  
амортизация – 844 тыс. руб.;  
бензин – 4 тыс. руб.;  
заработная плата работников – 4 782 тыс. руб.;  
начисления на заработную плату – 1 061 тыс. руб.;  
резервы на оплату отпусков – 503 тыс. руб.;  
арендные платежи – 25 913 тыс. руб.;  
расходы на клининг – 511 тыс. руб.;  
аудиторские расходы – 136 тыс. руб.;  
реклама – 924 тыс. руб.;  
расходы на компьютеры, оргтехнику, картриджи, расходные материалы – 168 тыс. руб.;  
страхование – 20 тыс. руб.;  
канцтовары – 157 тыс. руб.;  
услуги связи – 870 тыс. руб.;  
ремонт помещения, мебель – 125 тыс. руб.;  
услуги по комплексному обслуживанию – 11 155 тыс. руб.,  
прочие расходы – 587 тыс. руб.  
*Итого управленческих расходов – 47 760 тыс. руб.*

Прочие доходы и расходы.

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

В отчетном периоде выручка неденежными средствами не получалась.

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

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:  
доходы, связанные с реализацией основных средств – 44 028 тыс. руб.;  
прочие операционные доходы – 1 898 тыс. руб.;  
доходы от сдачи имущества в аренду – 2 316 тыс. руб.;  
скидки на автомобили – 449 тыс. руб.;  
доходы в виде списанной кредиторской задолженности с истекшим сроком – 242 тыс. руб.;  
бонусы за выполнение условий дилерского соглашения – 23 009 тыс. руб.  
*Итого прочие доходы – 71 942 тыс. руб.*

Проценты к получению отображены в отдельной строке 2320 в отчете о финансовых результатах в сумме 1 134 тыс. руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:  
остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с их реализацией – 19 121 тыс. руб.;



расходы на услуги банков – 2 270 тыс. руб.;  
амортизация имущества, переданного в аренду – 510 тыс. руб.;  
расходы, связанные с имуществом, сданным в аренду – 0 тыс. руб.;  
прочие операционные расходы – 1 741 тыс. руб.;  
убыток прошлых лет – 100 тыс. руб.  
штрафы, пени и судебные расходы – 182 тыс. руб.  
*Итого прочие расходы – 23 924 тыс. руб.*

#### 5.5. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом понимался объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление.

Общество привлекало займы и кредиты в 2022 году в размере 107 900 тыс. руб., погашено в течении 2022 г. 97 900 тыс. руб. Остаток задолженности на 31.12.2022 г. 10 000 тыс. руб.

#### 5.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Основные договоры выражены в рублях. Активы и обязательства, выраженные в валюте, в 2022 году отсутствовали.

#### 5.7. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

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.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

Отчет о движении денежных средств составлен по статьям следующим образом:

- по строке 4119 «прочие поступления» 29 685 тыс. руб. отражены проценты к получению в сумме 1 146 тыс. руб.; поступления от ФГР по бонусам 19 926 тыс. руб., поступления от покупателей за проданные автомобили по договорам поручения, за продленную гарантию и прочее в сумме 8 613 тыс. руб.;

- по строке 4211 «поступления от продажи внеоборотных активов» отражена сумма в размере 44 028 тыс. руб. за продажу 17 шт. основных средств.

- по строке 4129 «прочие платежи» отражены в сумме 13 916 тыс. руб. из них:

- ✓ оплаченные штрафы - 32 тыс. руб.;
- ✓ оплата по договорам ГПХ – 513 тыс. руб.;
- ✓ оплата стоимости автомобилей по договору поручения – 10 324 тыс. руб.;
- ✓ комиссия банка – 2 258 тыс. руб.;
- ✓ авансовый платеж за экспертизу - 250 тыс. руб.
- ✓ ошибочные поступления в сумме 283 тыс. руб.;
- ✓ прочее - 256 тыс. руб.

- по строке 4221 «платежи, связанные с приобретением основных средств» отражена сумма оплаты за 4 (четыре) автомобиля, мебели и оборудования для дилерского центра в сумме 5 018 тыс. руб.;

- по строке 4322 «на уплату дивидендов» отражены дивиденды в размере 180 962 тыс. руб. выплаченные участнику Моисеевой А.В. и ООО «Автоцентр Сити-Холдинг» в соответствии с протоколами 2020-2021 гг. и 1 полугодие 2022 г.

## 6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

6.1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

| Наименование                        | Год  | Приобретено в руб. |              | Займы в руб. |              |
|-------------------------------------|------|--------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                     |      | Услуги             | Товары       | Выданные     | Возвращенные |
| ООО «Автоцентр Сити - Видное»       | 2022 | 31 895 458,35      |              |              |              |
|                                     | 2021 | 33 350 046,21      |              |              |              |
| ООО «Автоцентр Сити-Сервис»         | 2022 | 50 395,78          | 12 682,21    |              |              |
|                                     | 2021 | 70 000,94          | 4 903,85     |              |              |
| ООО «Автоцентр Сити сервис КР»      | 2022 | 23 550,05          | 15 224,82    |              |              |
|                                     | 2021 | 55 720,17          |              |              |              |
| ООО «Автоцентр Сити-Каширка сервис» | 2022 | 4 220 314,59       | 40 831,62    |              |              |
|                                     | 2021 | 7 007 563,20       | 16 648,33    |              |              |
| ООО «Автоцентр Сити (Центр)»        | 2022 | 11 155 450,00      |              |              |              |
|                                     | 2021 | 10 465 650,00      |              |              |              |
| ООО «Автоцентр Сити Юг»             | 2022 | 370 757,45         | 17 727,85    |              |              |
|                                     | 2021 | 7 182 842,70       | 2 006 844,81 |              |              |

| Наименование                        | Год  | Оказано / продано в руб. |               | Займы в руб.  |               |
|-------------------------------------|------|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                     |      | Услуги                   | Товары        | Полученные    | Погащенные    |
| ООО «Автоцентр Сити-Сервис»         | 2022 |                          | 55 761,58     | 14 200 000,00 | 14 200 000,00 |
|                                     | 2021 |                          | 22 608,25     |               |               |
| ООО «Автоцентр Сити -Сервис КР»     | 2022 | 184 578,00               | 26 490 594,96 | 25 100 000,00 | 25 100 000,00 |
|                                     | 2021 | 338 393,00               | 43 633 321,42 |               |               |
| ООО «Автоцентр Сити»                | 2022 |                          | 147 856,59    |               |               |
|                                     | 2021 | 341 237,34               | 700           |               |               |
| ООО «Автоцентр Сити-Каширка сервис» | 2022 | 2 075 489,93             | 64 476 321,97 | 18 000 000,00 | 18 000 000,00 |
|                                     | 2021 | 2 085 871,25             | 74 855 478,06 |               |               |
| ООО «Автоцентр Сити Юг»             | 2022 | 1 000 896,00             | 63 778,05     | 47 300 000,00 | 37 300 000,00 |
|                                     | 2021 | 365 963,30               | 7 168 845,57  |               |               |
| ООО «Автоцентр Сити-Видное»         | 2022 |                          | 1 485,67      |               |               |
|                                     | 2021 |                          |               |               |               |
| ООО «Автоцентр Сити КР»             | 2022 |                          |               | 3 300 000,00  | 3 300 000,00  |
|                                     | 2021 |                          |               |               |               |

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



| 2022 г.              | Оплата труда    | Отпуск        | Страховые взносы |
|----------------------|-----------------|---------------|------------------|
| Генеральный директор | 3 588 тыс. руб. | 485 тыс. руб. | 849 тыс. руб.    |

| 2021 г.              | Оплата труда    | Отпуск        | Страховые взносы |
|----------------------|-----------------|---------------|------------------|
| Генеральный директор | 6 163 тыс. руб. | 729 тыс. руб. | 1 272 тыс. руб.  |

## 7. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

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

## 8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

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

8.2. На 31.12.2022 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 1 375 тыс. руб.

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

8.4. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

## 9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

9.1. Для целей Положения под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). (Основание: абз 3 п.20 ПБУ 18/02)

За 2022 год прибыль по данным бухгалтерского учета составила 40 368 тыс. руб. (за 2021 год – 192 437 тыс. руб.).

По данным налогового учета прибыль составила 38 554 тыс. руб. Налог на прибыль по данным налогового учета составил 7 711 тыс. руб. и отражен в бухгалтерской отчетности по строке 2411 «текущий налог на прибыль».

Признание отложенных налоговых активов (ОНА) в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по отпускам.

Признание отложенных налоговых обязательств (ОНО) связано с различием в порядке начисления амортизации основных средств стоимостью до 100 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2022 год составил 418 тыс. руб.

Непокрытый убыток на 31.12.2022 составил 16 577 тыс. руб.

По итогам 1 полугодия 2022 года получена прибыль в размере 48 812 тыс. руб. Было принято решение о распределении прибыли в размере 48 278 тыс. руб. Но в связи с новыми санкциями, введенными против РФ и отсутствием товарных запасов за 2 полугодие 2022 г. был получен убыток.

За 2022 г. по данным бухгалтерского учета получена прибыль в размере 32 235 тыс. руб. В итоге с учетом распределенных дивидендов за 1 полугодие 2022 г. у Общества образовался непокрытый убыток в размере 16 577 тыс. руб.

Дивиденды за 2020, 2021 и 6 месяцев 2022 г. распределены среди участников общества, в соответствии с протоколами: №1/22 от 25.02.2022 г. за 2020 год на сумму 35 056 640 рублей 78 копеек и №2/22 от 25.02.2022г. за 2021 год на сумму 153 878 103 рублей 80 копеек и № 3/22 от 25.09.2022 г. на сумму 48 277 966 рублей 32 коп. Задолженность на 31.12.2022 г. по распределенным дивидендам составляет 56 250 169 руб. 69 коп.

## 10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

10.1. 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.

10.2. Обществом было получено в 2022 году займов на сумму 107 900 000 руб. 00 коп. и погашено в течении года 97 900 000 руб. 00 коп. Задолженность на 31.12.2022 г. 10 000 000 руб. 00 коп.

## 11. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Предприятие учитывает на забалансовых счетах следующие товарно-материальные ценности:

11.1. Арендованное здание дилерского центра у ООО «АВТОЦЕНТР СИТИ-ВИДНОЕ» стоимостью 204 339 704 руб. (счет 001).

11.2. На счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на хранение» отражены:

- Автомобили, поступившие на склад от ООО «Фольксваген Груп Рус», на которые не перешло право собственности (в соответствии с Дилерским соглашением), общей стоимостью 0 руб.;

- А/м MERCEDES-BENZ C180 WDD2040491A562151 Шарипова Дамира Агтесовича стоимостью 615 000,00 рублей до погашения задолженности;

- Специальный инструмент и малоценные основные средства на общую сумму 7 821 276,02 руб.

11.3. На 31 декабря 2022 года по Договорам Поручительства № 148/3 от 17.02.2017 (ФФУ) на сумму 515 000 тыс рублей и № 153/3 (ФФУ) от 17.02.2017 на сумму 115 000 тыс рублей Обществом было отражено полученное поручительство от ООО «Автоцентр Сити» в сумме 630 000 тыс. руб. по и от Моисеевой А.В. на сумму 630 тыс. рублей (счет 008).

11.4. На счете 004 «Товары, принятые на комиссию» учитываются товары (автомобили) принятые на комиссию. На 31.12.2022 отражены комиссионные товары 3 шт. на сумму 7 300 000 руб. 00 коп.

11.5. На счете МЦ.04 «материальные ценности в эксплуатации» отражено имущество стоимостью до 40 тыс. руб. на сумму 6 349 тыс. руб.

## 12. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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                            | 23 199 тыс. руб.       | 22 532 тыс. руб.          | 667 тыс. руб. | Списание ОС стоимостью до 100 тыс. руб. |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 1370 | 188 935 тыс. руб.      | 188 401 тыс. руб.         | 534 тыс. руб. | Списание ОС стоимостью до 100 тыс. руб. |
| Отложенные налоговые обязательства 1420           | 129 тыс. руб.          | 0 тыс. руб.               | 129 тыс. руб. | Списание ОС стоимостью до 100 тыс. руб. |

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

| Наименование статьи (код строки)                      | Сумма до корректировки | Сумма после корректировки | Корректировка | Пояснение                               |
|-------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------|-----------------------------------------|
| Уменьшение капитала 3220                              | 0 тыс. руб.            | 534 тыс. руб.             | 534 тыс. руб. | Списание ОС стоимостью до 100 тыс. руб. |
| Уменьшение в связи с изменением учетной политики 3228 | 0 тыс. руб.            | 534 тыс. руб.             | 534 тыс. руб. | Списание ОС стоимостью до 100 тыс. руб. |
| Величина капитала на 31.12.2021 г. 3200               | 188 935 тыс. руб.      | 188 401 тыс. руб.         | 534 тыс. руб. | Списание ОС стоимостью до 100 тыс. руб. |

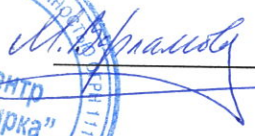
В соответствии с ФСБУ 6/2020 произведено списание основных средств стоимостью до 100 тыс. руб., которые были приобретены до 01.01.2022 г. и отразило на счете 84. Общество не пересчитывало накопленную амортизацию в отношении «старых» основных средств, принятых до 01.01.2022 г.

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

### 13. ПРОЧЕЕ

Начало СВО в феврале 2022 г. значительно повлияло на мировую экономику. На финансово-хозяйственную деятельность предприятия данное событие оказало сильное влияние. Так как на РФ были наложены санкции. Соответственно ООО «Фольксваген Груп Рус» приостановило сборку и ввоз автомобилей в РФ, а также продажи запасных частей двойного назначения. ООО «Автоцентр Сити-Каширка» 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  /Моисеев Д.В./

Главный бухгалтер  /Варламова М.В./



«12» марта 2023 г.