

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год ООО «АвтоГЕРМЕС Балашиха»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АвтоГЕРМЕС Балашиха» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 143912, Московская область, г. Балашиха, Западная коммунальная зона ш. Энтузиастов, д. 12 А

Общество в ноябре 2022 года закрыло следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

№	Наименование	Адрес регистрации
1	АвтоГЕРМЕС Балашиха (ШЭ)	105568, РОССИЯ, Москва г, Энтузиастов ш,59
2	АвтоГЕРМЕС Балашиха (44 км МКАД)	108820, РОССИЯ, Москва г, Мосрентген п.,завода Мосрентген п,МКАД 44-й (внешняя сторона) км,вд1,стр1

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности

- торговля автотранспортными средствами
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
- торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- деятельность страховых агентов и брокеров
- оценка риска и ущерба

Уставный капитал составляет 10 000 т.р.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 230 человек.

Единоличным исполнительным органом ООО «АвтоГЕРМЕС Балашиха» является генеральный директор Полунин Дмитрий Викторович, решение № 6Ю от 25.11.2019г.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) Решением № б/н от 27.03.2023г.

Аудит осуществляет – ООО "АУДИТОРСКАЯ фирма РАФ и Ко", ОГРН 1027739340639,

127030, г. Москва, ул. Новослободская, д. 31, стр. 4, этаж 2, пом. VII

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Приказ по утверждению учетной политики № 1/УП от 28.12.2020г.

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков,

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Основные средства

О средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	6 – 9
Транспортные средства	3 – 5
Прочие	2 – 8

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости

Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Приобретенные права требования (займы выданные, расчёты по договорам цессии), не отвечающие определению финансового вложения, учитываются в составе дебиторской задолженности.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не

покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В состав выручки включается выручка от реализации автомобилей, запчастей, автохимии, сопутствующих товаров, услуг сервиса, оказания транспортных услуг, агентские вознаграждения банков и страховых компаний.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от реализации прочего имущества;
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам полученные;
- другие доходы.

Расходы

Себестоимость реализованных автомобилей, запчастей, автохимии и сопутствующих товаров включает фактическую себестоимость указанных товаров за минусом скидок, предоставленных их поставщиками.

Себестоимость оказанных услуг сервиса включает расходы, связанные с оказанием данных услуг, за исключением управленческих расходов.

В целях повышения информативности управленческие расходы (в том числе по торговой деятельности) отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах. В составе управленческих расходов отражены расходы, связанные с содержанием административно-управленческого персонала, аренды помещений и прочие расходы, которые невозможно напрямую отнести к определенному виду оказываемых услуг или проданных товаров. Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы, связанные с продажей товаров, услуг, на доставку товаров покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров:

- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам уплаченные;
- расходы на услуги банков;
- другие расходы.

Учет расходов по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам (кредитам) полученным включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете 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 частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:¹ а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:² а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием

банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Изменения в учетной политике

В связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ-6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Обществом внесены изменения в учетную политику в части учета и отражения в отчетности основных средств и арендных обязательств. Принято решение о применении данных изменений перспективно.

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Незавершенное строительство по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2022 г. предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
ООО «АвтоГЕРМЕС-Запад»		206 500 т.р.	29.12.2024г.	10%	отсутствует
Забрусков Эдуард Александрович		1 131 т.р.		10%	отсутствует
Полунин Дмитрий Викторович		4 179 т.р.		10%	отсутствует
Итого предоставленные займы		211 809 т.р.			

3. ЗАПАСЫ

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость

материально-производственных запасов: товаров для перепродажи и материалов.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 3 «Запасы» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования, продажи товаров, оказания услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 4.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Основная сумма дебиторской задолженности представляет из себя задолженность покупателей, авансы, выданные поставщикам в счет будущих поставок, расчеты по премиям поставщиков, переплаты по налогам и взносам.

Авансы выданные на приобретение ТМЦ составили 22 065 т.р.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2022г.	2021г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	751 т.р.	461 634 т.р.	112 722 т.р.
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	751 т.р.	461 634 т.р.	112 722 т.р.
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	751 т.р.	461 634 т.р.	112 722 т.р.

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Участники	Юрисдикция	Доля участия, %		Сумма вклада	
		На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Полунин Дмитрий Викторович	Российская Федерация	0,1	100	10	10 000
ООО «АвтоГЕРМЕС -Запад»	Российская Федерация	99,9		9 990	
Итого		100	100	10 000	10 000

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков						
Облигации						
Прочие займы				134 920 т.р.		221 420т.р
Кредиторская задолженность по векселям						
Текущая часть долгосрочных обязательств		()		()		()
Итого заемные средства				134 920 т.р.		221 420т.р

Информация о кредитах и займах также раскрыта в разделе 4.3 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Получения и погашения кредитов и займов в 2021-2022 годах осуществлялись в рублях.

Договоры займов содержат условия, которые могут привести к пересмотру сроков их погашения. На дату составления отчетности нет никаких условий, которые могут привести к досрочному истребованию долгосрочных займов кредиторами в течение следующего отчетного периода.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Гарант ий-ные обязат ель- ства	Судебн ые иски	Неиспо ль- зованн ые отпуск а	Эколо- гическ ие меропр и- ятия	Пред- стояща я реорга- низаци я	Другие резерв ы	Итого
31 декабря 2021 г.			337				
31 декабря 2020 г.			15 574				
31 декабря 2019 г.			9 929				

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам³

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022г. будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Авансы полученные на приобретение ТМЦ составили 2 064 т.р.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы – всего	24 т.р.	6 628 т.р.	4 781 т.р.
в том числе:			
- Фонд социального страхования	2 т.р	327 т.р	-
- Пенсионный фонд	18 т.р.	4 849 т.р.	3 755 т.р
- Фонд обязательного медицинского страхования	4 т.р.	1 452 т.р.	1 026 т.р
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)		114 т.р.	80 т.р.
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	24 т.р.	6 742 т.р.	4 861 т.р.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2022г. включает:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на прибыль		84 672 т.р.	42 952 т.р.
Налог на добавленную стоимость	2 029 т.р.	17 036 т.р.	10 808 т.р.
Транспортный налог	17 т.р.	89 т.р.	80 т.р.
НДФЛ	9 т.р.	3 480 т.р.	1 280 т.р.
Итого задолженность по налогам и сборам	2 079 т.р.	105 277 т.р.	55 120 т.р.

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Наименование показателя	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Реализация автомобилей	2 953 991	9 034 821
Услуги сервиса	62 336	388 645
Реализация запчастей, автохимии и сопутствующих товаров	181 260	693 356
Агентские услуги	27 331	190 262
Иные	960	2 339
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	3 229 878	10 309 423

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, услуг по видам.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Реализация автомобилей	(2 731 771)	(8 521 880)
Услуги сервиса	(59 469)	(303 939)
Реализация запчастей, автохимии и сопутствующих товаров	(145 048)	(465 149)
Иные	-	-
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	(2 936 288)	(9 290 968)

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 г.	2021 г.
----------------------	---------	---------

Расходы на оплату труда	(15 186)	(143 757)
Расходы на рекламу	(5 378)	(41 408)
Аренда торговых площадей и оборудования	(15 541)	(65 048)
Предпродажная подготовка	(2 352)	(10 790)
Амортизация основных средств	(25 410)	(25 410)
Консультационные услуги, IT сопровождение, концессия	(15 843)	(64 990)
Иные коммерческие расходы	(12 563)	(88 318)
Итого коммерческие расходы	(67 147)	(439 721)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	(4 780)	(13 594)
Прочие затраты ⁵	(566)	(4 007)
Итого управленческие расходы	(5 346)	(17 601)

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021-2022 гг были произведены и понесены следующие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Премии поставщиков	57 190	420 429
Продажа основных средств	113 074	39 608
Оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации	458	3 968
Возмещение ущерба по претензиям	284	922
Иные операции	28 990	21 658
Итого прочие доходы	199 996	486 585

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Расходы на услуги банков	(3 575)	(11 497)
Продажа основных средств	(82 162)	(25 359)
Иные операции	(17 615)	(4 135)
Итого прочие расходы	(103 352)	(40 991)

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма текущего налога на прибыль, определенная исходя из налоговой прибыли за 2022 год, составила 67 519 тыс. рублей, за 2021 год 205 359 тыс. руб.

В 2022 году сумма отложенного налога уменьшилась на 1 493 тыс. руб.

Вычитаемые и облагаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и для целей налогообложения оценочных обязательств по оплате отпусков, резервов под обесценение финансовых вложений, запасов и сомнительной дебиторской задолженности и применением амортизационной премии.

В 2022 году сумма постоянных разниц составила 8 927 тыс. рублей, в 2021 году аналогичный показатель составил 2 110 тыс. рублей.

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного, коммерческого и управленческого характера.

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества в 2022 и 2021 годах являлись Общество с ограниченной ответственностью «АвтоГЕРМЕС-Запад», ООО «АВТОГЕРМЕС» и Полунин Дмитрий Викторович.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2022 г.		Данные за 2021 г.	
		Объем операции	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г.	Объем операции	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021 г.
Полунин Д.В. (займодавец)	Долгосрочный заем		.		134 920 т.р.
	Проценты по долгосрочному займу	27 112 т.р.	4 179 т.р.	11 624 т.р.	952 т.р.
Полунин Д.В. (заемщик)	Переуступка долга	250 771 т.р.	4 179 т.р.		
ООО «АвтоГЕРМЕС-Запад»	Долгосрочный заем (предоставленный)	446 200 т.р.	206 500 т.р.	280 600 т.р.	116 900 т.р.
ООО «АвтоГЕРМЕС-Запад»	Проценты по долгосрочному займу	19 262 т.р.	3 174 т.р.	355 т.р.	243 т.р.

	<i>(предоставленному)</i>				
ООО «АвтоГЕРМЕС-Запад»	Договор поставки товаров, услуг	19 278 т.р.	50 т.р.	126 375 т.р.	10 861 т.р.
ООО «АвтоГЕРМЕС-Запад»	Переуступка задолженности и перед поставщиками	40 394 т.р.	40 394 т.р.		
ООО «Автогермес»	Договор концессии	9 671 т.р.		57 036 т.р.	35 536 т.р.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа. Краткосрочное вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2022 г., составило 600 тыс. руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов - 182 тыс. руб. Долгосрочные выплаты не производились

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Информация о бенефициарном владельце.

Бенефициарными владельцами ООО «АвтоГЕРМЕС Балашиха» являются Полуни Дмитрий Викторович, ИНН 772904217036, и Харченко Тимур Ринатович, ИНН 772456648490.

15. События после отчетной даты отсутствуют.

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

16.1 Рыночный риск

Валютный риск

Общество не подвержено воздействию валютного риска, в связи с отсутствием активов и обязательств Общества, выраженных в иностранных валютах.

16.2 Кредитный риск

Общество ограничено подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску незначительна, возникает в результате продажи Обществом товаров и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность.

16.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество имеет положительные чистые активы и чистый оборотный капитал.

17. Репутационный риск.

Риск возникновения у Общества убытков в результате уменьшения числа клиентов вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости Общества, качестве реализуемых товаров, оказываемых услуг или характере деятельности в целом.

Общество производит оценку риска потери деловой репутации на постоянной основе. Управление риском потери деловой репутации осуществлялось Обществом на основе системного, комплексного подхода, который подразумевал решение следующих задач:

- создание эффективной системы управления репутационным риском (мониторинг, выявление репутационного риска, идентификация его источников, регулирование, поддержание допустимого уровня) в рамках комплексной системы управления рисками, направленной на предотвращение возникновения финансовых рисков и компенсацию возможного ущерба от их реализации;
- организация работы, направленная на соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних локальных нормативных документов, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики;
- организация эффективной системы внутреннего контроля;
- организация работы, направленная на соблюдение Обществом условий заключенных с поставщиками, покупателями, прочими контрагентами договора/контрактов;
- включение во внутренние локальные нормативные документы механизмов, позволяющих

эффективно регулировать конфликт интересов и минимизировать его негативные последствия, в том числе предотвращение предъявления жалоб, судебных исков со стороны клиентов и контрагентов и (или) применение мер воздействия со стороны органов регулирования и надзора;

- грамотный подбор и расстановка кадров;

- контроль за информацией об Обществе, его работниках, членов органов управления, размещаемой в средствах массовой информации.

В отчетном периоде в результате проведенных мероприятий по оценке репутационного риска, уровень риска определен как незначительный.

18. Правовые риски.

Общество оценивает правовой риск как незначительный. Общество намеренно не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам (как по доходным, так и по расходным). Общество не сталкивается с грубыми нарушениями контрактов с третьими сторонами, а при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решения, с целью недопущения судебных разбирательств

19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете, ретроспективный пересчет показателей отчетности.

В 2022 и 2021 годах Обществом не производилось исправление ошибок в бухгалтерском учете, в результате которого необходим ретроспективный пересчет показателей отчетности.

20. Непрерывность деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа предстоящей непрерывности деятельности.

На показатели деятельности Общества повлияли экономические условия и иные факторы финансово-хозяйственной деятельности.

Общемировые события, а также изменения макроэкономических показателей, произошедшие после отчетной даты (колебание цены на нефть, рост курсов валют, пандемия коронавируса и связанные с ней ограничения и т.д.), по нашему мнению, оказали влияние на непрерывность деятельности Общества..

Руководство уверено, что обязательства будут погашаться в установленном порядке от имеющихся источников предыдущей деятельности и привлеченных средств.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов

Генеральный директор

ООО «АвтоГЕРМЕС Балашиха»

Полунин Д.В.

30.03.2023