

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:														
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Смолюкин Игорь Валериевич**  
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.



**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	11 323	-	(7 237)	4 086
	5250	за 2021г.	-	40 332	-	(40 332)	-
в том числе:							
Производственный и хозяйственный инвентарь	5241	за 2022г.	-	1 090	-	(1 090)	-
	5251	за 2021г.	-	4 162	-	(4 162)	-
Офисное оборудование	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	3 038	-	(3 038)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5243	за 2022г.	-	4 086	-	-	4 086
	5253	за 2021г.	-	433	-	(433)	-
Транспортные средства	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	32 699	-	(32 699)	-
Право пользования активом	5245	за 2022г.	-	6 147	-	(6 147)	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 800	52 024	52 024
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Смолькин Игорь  
Валериевич**  
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрчные - всего	5301	за 2022г.	-	-	211 310	-	-	-	-	211 310	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	5302	за 2022г.	-	-	211 310	-	-	-	-	211 310	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	110 000	-	116 516	(110 000)	-	-	-	116 516	-
	5315	за 2021г.	-	-	110 000	-	-	-	-	110 000	-
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 2022г.	110 000	-	116 516	(110 000)	-	-	-	116 516	-
	5316	за 2021г.	-	-	110 000	-	-	-	-	110 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	110 000	-	327 826	(110 000)	-	-	-	327 826	-
	5310	за 2021г.	-	-	110 000	-	-	-	-	110 000	-

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Смолькин Игорь  
Валериевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.  
\_\_\_\_\_





**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Смолькин Игорь  
Валериевич**  
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	72 549	-	307 014	-	(67 287)	-	-	-	-	-	-	312 276	(342)
	5530	за 2021г.	32 842	-	67 174	-	(27 467)	-	-	-	-	-	-	72 549	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	32 728	-	4 372	-	(30 154)	-	-	-	-	-	-	6 946	(302)
	5531	за 2021г.	18 452	-	28 704	-	(14 428)	-	-	-	-	-	-	32 728	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	39 758	-	290 686	-	(37 018)	-	-	-	-	-	-	293 426	(40)
	5532	за 2021г.	9 086	-	38 407	-	(7 735)	-	-	-	-	-	-	39 758	-
Прочая	5513	за 2022г.	63	-	11 956	-	(115)	-	-	-	-	-	-	11 904	-
	5533	за 2021г.	5 304	-	63	-	(5 304)	-	-	-	-	-	-	63	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	72 549	-	307 014	-	(67 287)	-	-	X	-	-	-	312 276	(342)
	5520	за 2021г.	32 842	-	67 174	-	(27 467)	-	-	X	-	-	-	72 549	-

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	3 663	-	-	-	-	-	-	3 663
в том числе: кредиты	5571	за 2021г.	63 878	35 100	-	(98 978)	-	-	-	-	-
	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5573	за 2021г.	39 100	35 100	-	(74 200)	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	3 663	-	-	-	-	-	-	3 663
	5574	за 2021г.	24 778	-	-	(24 778)	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	430 521	188 346	3 015	(438 118)	-	-	-	-	183 764
	5580	за 2021г.	325 522	189 851	6 245	(81 547)	(9 550)	-	-	-	430 521
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	326 690	27 599	-	(308 809)	-	-	-	-	45 480
	5581	за 2021г.	214 556	115 760	-	(3 626)	-	-	-	-	326 690
авансы полученные	5562	за 2022г.	39 338	37 161	-	(35 794)	-	-	-	-	40 705
	5582	за 2021г.	77 073	31 825	-	(69 560)	-	-	-	-	39 338
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	56 018	61 096	2 275	(29 825)	-	-	-	-	89 564
	5583	за 2021г.	22 223	33 791	4	-	-	-	-	-	56 018
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	9 458	-	92	-	(9 550)	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	60 000	740	(60 740)	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	2 067	-	6 149	(8 216)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	8 475	2 490	-	(2 950)	-	-	-	-	8 015
	5586	за 2021г.	145	8 475	-	(145)	-	-	-	-	8 475
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	430 521	192 009	3 015	(438 118)	-	X	-	-	187 427
	5570	за 2021г.	389 400	224 951	6 245	(180 525)	(9 550)	X	-	-	430 521

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Смолькин Игорь  
Валериевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.  
\_\_\_\_\_

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	86 263	98 513
Расходы на оплату труда	5620	136 239	144 121
Отчисления на социальные нужды	5630	39 895	32 711
Амортизация	5640	15 297	20 728
Прочие затраты	5650	181 941	197 197
Итого по элементам	5660	459 635	493 270
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(320 210)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	353 651	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	813 286	173 060

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Смолькин Игорь  
Валериевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
31 марта 2023 г.

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 825	12 302	(12 054)	(250)	5 823
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	5 825	12 302	(12 054)	(250)	5 823

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Смолюкин Игорь  
Валериевич**  
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Смолькин Игорь  
Валериевич**  
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.



**9. Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г. 5910	-	-	-	-
	за 2021г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2022г. 5911	-	-	-	-
	за 2021г. 5921	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Смолькин Игорь  
Валериевич**  
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах  
за 2022 год  
ООО «АвтоТрейд-Краснодар»

ООО "АвтоТрейд-Краснодар" ИНН 2311295833 зарегистрировано в ИФНС №4 по г. Краснодар 10.10.2019г., но свою коммерческую деятельность начала с 09.01.2020г.

Согласно п. 3 ст.15 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете» - «В случае, если государственная регистрация экономического субъекта, за исключением кредитной организации, произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является, если иное не установлено экономическим субъектом, период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно».

Таким образом, Бухгалтерская отчетность за 2019г. не формировалась и в ИФНС не сдавалась.

**1. Общие сведения**

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «АвтоТрейд-Краснодар»

Сокращенное наименование - ООО «АвтоТрейд-Краснодар»

Юридический адрес: 350005, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Дзержинского, 231/Б пом. 105.

Фактический адрес: 350005, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Дзержинского, 231/Б.

ОГРН 1192375071547

ИНН 2311295833 / КПП 231101001

Банковские реквизиты:

Основной расчетный счет:

р/с 40702810726020006374

ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" г. Ростов-на-Дону

к/с 30101810500000000207

БИК 046015207

Дополнительные расчетные счета:

р/с 40702810700010000130

ООО «БМВ Банк» г. Москва

к/с 30101810145250000770

БИК 044525770

р/с 40702810447200001076

Филиал «ЮЖНЫЙ» ПАО «БАНК УРАЛСИБ»

к/с 30101810400000000700

БИК 040349700

Генеральный директор: Смолькин Игорь Валериевич, действует на основании Устава.

Главный бухгалтер: Мусаткина Олеся Викторовна.

Устав ООО «АвтоТрейд-Краснодар» утвержден общим собранием учредителей, Протокол № 1 от 01.10.2019 г.

**Списочная численность сотрудников** по состоянию на 31.12.2022г. составляет 141 человек.

Первоначальный Уставный капитал составлял 10 000 000 руб.

25.12.2020г. Решением внеочередного общего собрания Уставный капитал увеличен до 42 000 000 рублей.

Уставный капитал был оплачен денежными средствами.

Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2022 г.:

Участники	Доля, %	Сумма, руб.
Смолькин Игорь Валериевич	100%	42 000 000
Итого	100%	42 000 000

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Отступления от действующих в Российской Федерации правилах бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

## **2.Описание деятельности:**

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах (ОКВЭД 45.11.2).

Для осуществления своей деятельности ООО «АвтоТрейд-Краснодар» арендует помещение по адресу: 350005, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Дзержинского, 231/Б. Арендодатель – ООО «Модус А», с 23.12.2022г. – ИП Лещенко В.В.

Кроме того, общество имеет Обособленное подразделение в г. Ростов-на-Дону, находящееся по адресу: 344037, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. 14-я линия, зд. 84. Арендодатель – ИП Кудрявцева В.С.

## **3. Проведение инвентаризаций**

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	12.12.2022
Денежные средства	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2022
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.2022

#### 4. Основные элементы учетной политики

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1-С Предприятие 8.3».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 Основные средства, ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения, ФСБУ 25/2018 Бухгалтерский учет аренды начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

Вариант отражения единовременной переходной корректировки в бухгалтерской отчетности за 2022 год : в бухгалтерской отчетности за 2022 год данные за 2021 год не корректируются и отражаются в величинах, указанных в бухгалтерской отчетности за 2021 год. Переходные корректировки организация отражает в Отчете об изменении капитала по строке 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала».

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб., за исключением:

- недвижимого имущества, включая земельные участки
- активов, включенных в группу «Сооружения»

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.

После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не выполняется.

Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 - перспективный.

Порядок перехода на ФСБУ 25/2018 – в соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Организация использует право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при выполнении условий, установленных п. 9, 12 ФСБУ 25/2018.

Ставка дисконтирования применяется с учетом допущения использования ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Для целей бухгалтерского учета предприятием создается резерв по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;
- б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
- в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Такая оценка производится юридическим отделом организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию.

Учет резерва ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке.

Оценочное обязательство создается исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого квартала.

За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец каждого месяца по формуле:

Резерв на оплату отпусков на конец месяца = Среднедневная зарплата работника х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС и страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на сумму среднедневной зарплаты работника, умноженной на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного месяца.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится ежемесячно на конец каждого месяца. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец месяца, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец месяца, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

### **Дополнительные сведения об основных средствах.**

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Не амортизируемые основные средства в 2022 году отсутствуют.

**Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств.**

Группа основных средств	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Машины и оборудование (кроме офисного)	493	535	102
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 439	7 285	3 123
Офисное оборудование	2 434	5 040	2 002
Транспортные средства	14 109	58 968	49 674
Право пользования активом	6 147	0	0
Итого	28 622	71 828	54 901

**Информация о сроках полезного использования:**

Группы ОС	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-7 лет
Офисное оборудование	2-5 лет
Транспортные средства	3-7 лет
Другие виды основных средств	2- 7 лет

**Способы оценки основных средств (по группам):**

Группы ОС	Способ оценки основных средств
Машины и оборудование (кроме офисного)	По первоначальной стоимости
Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
Офисное оборудование	По первоначальной стоимости
Транспортные средства	По первоначальной стоимости
Другие виды основных средств	По первоначальной стоимости

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (свернуто) и за 2022 год составил 54,1 тыс. руб. (за 2021 год - в составе прочих доходов (свернуто) в сумме 21,9 тыс. руб.).

**Дополнительные сведения по запасам.**

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Последствия изменений в учетной политике, связанных с переходом на применение ФСБУ 5/2019, отражаются перспективно (без изменения данных бухучета, сформированных ранее). (п. 47 ФСБУ 5/2019)

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019. (п.2 ФСБУ 5/2019)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО (п.36 ФСБУ 5/2019).

На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019) с учетом обесценения. На предмет наличия (отсутствия) признаков обесценения проверяются запасы, находящиеся на балансе организации более 300 дней. Признаками обесценения запасов являются потери ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

В случае, если проверка запасов подтверждает превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, создается резерв под обесценение.

Результаты проверки запасов на обесценение подтверждаются регистром «Акт проверки запасов на предмет наличия признаков обесценения и определения величины обесценения (если признаки обесценения были выявлены)». (п. 28, 29, 30 ФСБУ 5/2019). Запасы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2022 году не происходило.

## 5. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правилах бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Существенных изменений, принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не произошло.

### 5.1 Учет и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

	Группы основных средств	Значение показателя, тыс.руб.
1	Машины и оборудование (кроме офисного)	303
2	Офисное оборудование	1 108
3	Транспортные средства	6 186
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	3 136
5	Право пользования активом	4 847
6	Незавершенные капитальные вложения	4 086
	ИТОГО	19 666

### 5.2 Расшифровка строки 1180 «Отложенные налоговые активы»

	Отложенные налоговые активы	Значение показателя, тыс.руб.
1	Отложенные налоговые активы по Оценочным обязательствам и резервам	1 246
	ИТОГО	1 246

### 5.3 Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы»

	Прочие оборотные активы	Значение показателя, тыс.руб.
1	Прочие расходы будущих периодов	793
	ИТОГО	793

#### 5.4 Расшифровка строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

	Отложенные налоговые обязательства	Значение показателя, тыс.руб.
1	Отложенные налоговые обязательства по ОС	1 412
	ИТОГО	1 412

#### 5.5 Расшифровка строки 1450 «Прочие обязательства»

	Прочие долгосрочные обязательства	Значение показателя, тыс.руб.
1	Долгосрочные арендные обязательства	3 663
	ИТОГО	3 663

#### 5.6 Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»

	Прочие обязательства	Значение показателя, тыс.руб.
1	Оценочные обязательства и резервы	5 823
	ИТОГО	5 823

#### 5.7 Расшифровка строки 1550 «Прочие обязательства»

	Прочие краткосрочные обязательства	Значение показателя, тыс.руб.
1	Краткосрочные арендные обязательства	1 303
	ИТОГО	1 303

#### 5.8 Чистые активы организации

	Показатель	Значение показателя, тыс.руб.
1	Чистые активы	796 044
2	Уставный капитал	42 000
3	Превышение чистых активов над уставным капиталом	754 044

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 19 раз) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

#### 5.9 Основные показатели финансовой устойчивости организации

	Показатель	31.12.2021	31.12.2021	Изменение показателя	Описание показателя и его нормативное значение
1	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,5	0,74	+ 0,24	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более



2	Коэффициент покрытия инвестиций	0,54	0,81	+ 0,27	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
3	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,34	0,69	+ 0,35	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.
4	Рентабельность продаж по EBIT	7,2	12,1	+ 4,9	Величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки.
5	Рентабельность продаж	0,5	5	+4,5	Величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки. Нормальное значение 4% и более.
6	Рентабельность продаж по чистой прибыли	5,7	9,6	+ 3,9	Величина чистой прибыли в каждом рубле выручки. Нормальное значение 2 % и более.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО «АвтоТрейд-Краснодар», возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяет использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

#### Отчет о финансовых результатах

##### 5.10 Расшифровка строки 2110 «Выручка»

	Перечень операций, по которым получена выручка	Сумма, тыс. руб.
1	продажи автомобилей	2 688 628
2	продажи запчастей	262 088
3	услуги автосервиса и прочее	159 009
4	прочее	915
	<b>ИТОГО</b>	<b>3 110 640</b>

##### 5.11 Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж»

	Перечень операций, по которым получена выручка	Сумма, тыс. руб.
1	продажи автомобилей	2 294 200
2	продажи запчастей	196 763
3	услуги автосервиса и прочее	116 246
	<b>ИТОГО</b>	<b>2 607 209</b>

##### 5.12 Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы»

	Наименование	Сумма, тыс.руб.
1	Амортизация	15 304
2	Аренда	74 489
3	Информационно-консультационные услуги	7 527

4	Командировочные расходы	2 950
5	Коммунальные расходы	6 826
6	Компьютеры, оргтехника ТО	516
7	Материальные расходы	12 291
8	Оплата труда	176 137
9	Офисные и хозяйственные расходы	2 057
10	Охрана	163
11	Почтовые расходы	460
12	Представительские расходы	30
13	Прочие услуги сторонних организаций	21 470
14	Рекламные расходы (маркетинговые)	17 426
15	Страхование	1 484
16	Транспортные услуги	1 770
17	Услуги связи	1 874
18	Юридические услуги	6 008
	<b>ИТОГО</b>	<b>348 782</b>

#### 5.13 Расшифровка строки 2330 «Проценты к уплате»

	Наименование	Сумма, тыс.руб.
1	Процентные расходы по ФСБУ 25/2018	565
2	Проценты по договорам займа	740
	<b>ИТОГО</b>	<b>1 305</b>

#### 5.14 Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

	Наименование	Сумма, тыс.руб.
1	Бонусы от производителя	163 967
2	Страхование и кредитование	36 469
3	Реализация основных средств	24 109
4	Прочие внереализационные доходы (расходы)	10 412
	<b>ИТОГО</b>	<b>264 980</b>

#### 5.15 Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

	Наименование	Сумма, тыс.руб.
1	Прочие внереализационные доходы (расходы)	16 607
2	Услуги банка, инкассация	7 504
3	Штрафы, пени, неустойки	3 233
4	Реализация основных средств	24 109
5	Резерв по сомнительным долгам	342
	<b>ИТОГО</b>	<b>51 795</b>

### 6. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны:

Смолькин Игорь Валериевич - генеральный директор, участник с долей 100 %.

Конечным бенефициаром общества является Смолькин Игорь Валериевич.

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу в 2022 году составил 1 100 тыс. рублей, НДФЛ 165 тыс. рублей, страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний 380 тыс. рублей.

## **7. Информация об операциях со связанными сторонами.**

На 31.12.2022 году имеется задолженность по выданным заемным средствам взаимозависимым лицам, информация приведена в таблице:

Взаимосвязанные стороны	Номер договора	Срок возврата	Сумма по договору, тыс.руб.	Начисленные %, включенные в доходы за 2022, тыс.руб.
Смолькин И.В.	Договор займа от 16.09.2021	По требованию	60 000	3 000
Смолькин И.В.	Договор займа от 27.09.2021	По требованию	50 000	2 500
Смолькин И.В.	Договор займа от 10.10.2022	По требованию	41 310	424
Итого			151 310	5 924

## **8. Непрерывность деятельности.**

### **Влияние геополитической ситуации, складывающейся с 2022 года на бухгалтерскую отчетность организации.**

#### **Влияние ограничений, связанных с коронавирусной инфекцией.**

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В 2022 году общество не приостанавливало деятельность.

Организация осуществляла все защитные меры в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров у общества отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Существенное сокращение штата в 2022 году место не имело.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров у общества отсутствуют.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что вышеизложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что ООО «АвтоТрейд-Краснодар» будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении

финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

### 9. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

#### Финансовые риски. Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений:
Изменение цен на <u>приобретаемые</u> товары, работы, услуги	-	<p>« + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая.</p> <p>« - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная.</p> <p>« 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации</p>
Изменение цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	+	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	+	
- доллар США	0	
- другая:	0	

#### Кредитные риски

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные займы, тыс. руб.	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные	Сомнительная дебиторская задолжен-	Выпущенные векселя, руб.	Предоставленные поручительства, тыс. руб.
---	----------------------------------	--	------------------------------------	--------------------------	---

		товары (работы, услуги), тыс. руб.	ность , тыс. руб.		
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	-	-	-	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	-	-	-	-
Наличие обеспечения:					
- залог	-	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-	-
- другое:	-	-	-	-	-
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-	-	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-	-

#### Риски ликвидности

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:				
	До 1 месяца, тыс. руб.	1-3 месяца, тыс. руб.	3 месяца – 1 год, тыс. руб.	1-3 года, тыс. руб.	Свыше 3 лет, тыс. руб.
Полученные кредиты	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	182 461	-	-

в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---

#### Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
<b>1. Правовые риски</b>		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
<b>2. Страновые и региональные риски</b>	+/-	Изложены в п. 8
<b>3. Репутационный риск</b>		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество товаров высокое
<b>4. Другие риски</b>		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Деятельность не лицензируется

#### 10. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

На дату подписания отчетности существенных событий после отчетной даты не происходило, Общество не планирует в ближайшие 12 месяцев прекращать деятельность в целом либо по направлениям.

Генеральный директор  
ООО «АвтоТрейд-Краснодар»  
31.03.2023г.

И.В. Смолькин