Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «АврораАвто»

за 2022 год

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 394038, Воронежская область, город Воронеж, улица Дорожная, 12.

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области

ИНН 3666087539, КПП 366501001, ОГРН 1033600012302.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 год не возникало.

Основной вид деятельности Общества: Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах.

Участниками Общества являются: Залан Аркадий Леонидович – 100%.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 составляет 5 000 тыс. руб.

Информация о численности персонала Общества:

Среднесписочная численность персонала за 2022 год составила – 44 человека.

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- ООО «АврораАвто МБ»,
- Залан А.Л.,
- ИП Залан А.Л.,
- ООО «АврораАвто АГ»,
- ООО «АврораАвтоСпорт».

В 2022 году были осуществлены следующие сделки со связанными сторонами:

Наименование	Обоснование	Вид сделки
ООО «АврораАвто МБ»	Учредитель Залан А.Л. (100%)	Выдан Заем ООО «АврораАвто МБ» : остаток на 01.01.2022 г. – 33 730 тыс. руб.; погашено 33 730 тыс. руб. задолженность на 31.12.2022 г. - 0 тыс. рублей
Залан А.Л.	Учредитель Залан А.Л. (100%)	Получен Заем от Залан А.Л.: получено – 1 620 тыс. руб.; погашено - 505 тыс. руб.; остаток на 31.12.2022 г. – 1 115 тыс. руб.
ИП Залан А.Л.	Учредитель Залан А.Л. (100%)	Аренда земельного участка, доли земельного участка и нежилых помещений от ИП Залан А.Л.: остаток на 01.01.2022 г. – 88 698 тыс. руб.; расход - 118 105 тыс. руб.; оплачено - 113 968 тыс. руб.; остаток на 31.12.2022 г. – 92 835 тыс. руб.
ООО «АврораАвто АГ»	Учредитель Залан А.Л. (100%)	Договор на разработку концепции на сумму 61 200 тыс. руб.: оплачено 50 000 тыс. руб.; остаток на 31.12.2022 - 11 200 тыс. руб. Договор возмездного оказания услуг № АУ-1 от 01.06.2022 г.: остаток на 01.01.2022 г. - 7 500 тыс. руб.; расход - 30 000 тыс. руб., оплачено - 24 500 тыс. руб., остаток на 31.12.2022 г. - 13 000 тыс. руб.
ООО «АврораАвтоСпорт»	Учредитель Залан А.Л. (15%)	Сдача в Субаренду земельного участка от 06.09.2017 г.: начислена арендная плата - 356 тыс. руб.; оплачено - 356 тыс. руб.; задолженность на 31.12.2022 г. - 0 тыс. рублей. Сдача в аренду нежилого помещения по договору 1/А/П-2017 от 06.09.2017 г.: начислена арендная плата - 47 850 тыс. руб., оплачено - 47 850 тыс. руб.;

		задолженность на 31.12.2022 г. - 0 тыс. рублей.

3. Вознаграждения управленческого персонала

Генеральному директору Залан А.Л. начислена и выплачена заработная плата:
- за 2022 год в сумме 941 тыс. руб.;
- за 2021 год в сумме 948 тыс. руб.

4. Выручка (доходы) от обычных видов деятельности:

Наименование доходов от обычных видов деятельности	В 2022 году, в тыс. руб. (без НДС)	В 2021 году, в тыс. руб. (без НДС)
Выручка от продажи новых автомобилей	403 820	1 732 849
Выручка от продажи автомобилей с пробегом	61 925	202 635
Комиссионный доход от продажи автомобилей с пробегом	127	367
Агентское вознаграждение от банков	1 261	--
Агентское вознаграждение от лизинговых компаний	2 639	--
Выручка от Работы сервиса + запчасти	163 936	172 030
Выручка за сервисные контракты	426	3 112
Выручка от сдачи имущества в аренду	41 709	41 161
Итого:	**675 843**	**2 152 154**

5. Себестоимость продаж:

Наименование расходов	В 2022 году, в тыс. руб. (без НДС)	В 2021 году, в тыс. руб. (без НДС)
Материальные затраты	491 271	1 958 838
Расходы на оплату труда	15 476	6 210
Страховые взносы	3 992	1 159
Амортизация	3 997	1 170
Налоги и сборы	8	--
Прочие расходы	29 413	27 396
Итого:	**544 157**	**1 994 773**

6. Управленческие расходы:

Наименование расходов	В 2022 году, в тыс. руб. (без НДС)	В 2021 году, в тыс. руб. (без НДС)
Материальные затраты	4 580	2 904
Расходы на оплату труда	2 742	--
Страховые взносы	748	--
Амортизация	62 635	31
Налоги и сборы	4 926	1 162
Прочие расходы	101 372	43 044

Итого:	**177 003**	**47 141**

7. Коммерческие расходы:

Наименование расходов	В 2022 году, в тыс. руб. (без НДС)	В 2021 году, в тыс. руб. (без НДС)
Материальные затраты	1 281	1 796
Расходы на оплату труда	2 000	17 990
Страховые взносы	542	3 900
Амортизация	4 337	24 727
Налоги и сборы	13	3 732
Прочие расходы	4 497	144 345
Итого:	**12 670**	**196 490**

8. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой убыток от продаж в сумме 57 987 тыс. руб.

9. Прочие доходы:

Наименование прочих доходов	В 2022 году, в тыс. руб. (без НДС)	В 2021 году, в тыс. руб. (без НДС)
Агентское вознаграждение от банков	--	2 641
Агентское вознаграждение от лизинговых компаний	--	4 614
Доходы от реализации ОС	24 464	68 790
Бонусы и вознаграждения ОП и ППО	41 168	69 239
Ретро-скидки	2 688	37 522
Проценты к получению	7 207	3 475
Возмещение КАСКО,ОСАГО и пр.	148	1 755
Списание кредиторской задолженности	56	1 366
Компенсации клиентам за автомобиль (возврат товаров, реализованных в прошлых отчетных периодах)	9 915	1 401
Резервы по сомнительным долгам	--	9 957
Резерв по ежегодным отпускам	110	607
Прочие доходы	91	26
Итого:	**85 847**	**201 328**

10. Прочие расходы:

Наименование прочих расходов	В 2022 году, в тыс. руб. (без НДС)	В 2021 году, в тыс. руб. (без НДС)
Расходы от реализации ОС	11 739	55 306

Ретро-скидки		90
Проценты к уплате	223	356
Возмещение КАСКО,ОСАГО, страхование имущества		215
Списание дебиторской задолженности	1 932	3 578
Компенсации клиентам за автомобиль (возврат товаров, реализованных в прошлых отчетных периодах)	11 226	2 370
Расходы на услуги банков	770	3 078
Прочие расходы	737	822
Итого:	**26 627**	**65 815**

11. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 4103 тыс. руб.

12. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учётная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом от 29.12.2021 г. № 1/УП.

Первоначальная стоимость ОС погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится один раз в три года.

Общество начало применять ФСБУ 6 «Основные средства» перспективно, начиная с отчетности 2022 года. Операции по переходу на ФСБУ 6 «Основные средства» в учете отражены 01.01.2022 г. Сумма убытка от списания малоценных основных средств в результате перевода их в малоценное оборудование составила 2 370 тыс. руб.
Общество начало применять ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды» перспективно, начиная с отчетности 2022 года. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) 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. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. По договорам аренды, по которым Общество выступает арендодателем, вся аренда является операционной.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Стоимость ППА погашается путем амортизации. Срок полезного использования при этом определяется арендатором самостоятельно. Если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то СПИ не должен превышать срок аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018).

По состоянию на 01.01.2022 г. в ООО «АврораАвто» заключены долгосрочные договоры аренды, по которым переход права собственности на предмет аренды к Арендатору в конце срока аренды не предусмотрен:

1) договор аренды нежилого помещения № 1/А-2010 от 13.08.2010 г.:
   - Арендодатель: ИП Залан А.Л.;
   - срок окончания договора: 12.08.2030 г.;
   - фиксированный платеж: 4500 000 руб. в месяц (НДС не облагается);
   - объект аренды: нежилое помещение (здание литер Б), площадью 1044,5 кв.м, расположенное по адресу: г. Воронеж, ул. Дорожная, дом 12;

2) договор аренды земельного участка от 07.08.2017 г.:
   - Арендодатель: ООО «АврораАвтоЦентр»;
   - срок окончания договора: 06.08.2037 г.
   - фиксированный платеж: 24 770 руб. в месяц (в том числе НДС 20% - 4128,33 руб.)
   - объект аренды: земельный участок 36:34:0506047:583, площадью 2477 кв.м, расположенный по адресу: г. Воронеж, ул. Дорожная, дом 8в.

По данным двум объектам долгосрочной аренды, были рассчитаны и приняты к учету 31.12.2021 г. арендные обязательства и права пользования активами (ППА) (с применение ставки дисконтирования в размере 0,01% годовых).

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе объектов основных средств по стр. 1150 «Основные средства» отражено право пользования активом (ППА) в сумме 415 718 тыс. руб., в том числе:
- в сумме 411 381 тыс. руб. по арендованному нежилому помещению (зданию литер Б), площадью 1044,5 кв.м, расположенном по адресу: г. Воронеж, ул. Дорожная, дом 12;

- в сумме 4337 тыс. руб. по арендованному земельному участку с кадастровым номером: 36:34:0506047:583, площадью 2477 кв.м, расположенному по адресу: г. Воронеж, ул. Дорожная, дом 8в.

Сумма начисленной амортизации за 2022 год по ППА составила 53 954 тыс. руб., в том числе:

- 53 658 тыс. руб. по арендованному нежилому помещению (зданию литер Б), площадью 1044,5 кв.м, расположенном по адресу: г. Воронеж, ул. Дорожная, дом 12;
- 296 тыс. руб. по арендованному земельному участку с кадастровым номером: 36:34:0506047:583, площадью 2477 кв.м, расположенному по адресу: г. Воронеж, ул. Дорожная, дом 8в.

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе «Прочих обязательств» по стр. 1451 «Расчеты по долгосрочной аренде» отражены арендные обязательства в сумме 415 420 тыс. руб., в том числе:

- в сумме 411 084 тыс. руб. по арендованному нежилому помещению (зданию литер Б), площадью 1044,5 кв.м, расположенном по адресу: г. Воронеж, ул. Дорожная, дом 12;
- в сумме 4 336 тыс. руб. по арендованному земельному участку с кадастровым номером: 36:34:0506047:583, площадью 2477 кв.м, расположенному по адресу: г. Воронеж, ул. Дорожная, дом 8в.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы для автомобилей и по средней себестоимости для прочих МПЗ.

Оценка МПЗ на отчетную дату отражаются по наименьшей из двух величин фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи, а именно по фактической себестоимости МПЗ. Общество реализует МПЗ по рекомендованной розничной цене. Рекомендованная розничная цена для автомобилей составляет 8% к покупной стоимости автомобилей, а для запасных частей — 30% к покупной стоимости.

Общество начало применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно, начиная с отчетности 2022 года.

Активы признаются в бухгалтерском учёте запасами при одновременном соблюдении условий, перечисленными в п. 5 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация классифицирует запасы в следующих группах:

Сырье и материалы;

Покупные полуфабрикаты;

Топливо;

Запасные части;

Прочие материалы;

Инвентарь и хозяйственные принадлежности;

Специальная оснастка и специальная одежда;

Товары;

Затраты в незавершенном производстве и издержки обращения.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов (кроме незавершённого производства и готовой продукции) включаются: суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов (определяются с учетом п. п. 12 и 13 ФСБУ 5/2019 "Запасы");

затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

затраты на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик запасов);

величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Ставка дисконтирования отражает текущие рыночные условия и уровень процентных ставок, начисляемых организацией по выданным и полученным кредитам и займам в текущем периоде.

Ставка дисконтирования при оценке финансового обязательства представляет собой ставку, по которой организация могла бы получить заемные средства на аналогичных условиях.

В случае отсутствия информации о кредитах и займах, предоставленным на аналогичных условиях организации, в качестве рыночной ставки процента принимается:

средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовыми организациями, в иностранной валюте» Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ;

ставка процента, информация по которой получена организацией по запросу в кредитное учреждение о процентной ставке для организации в случае привлечения кредита на текущий момент. По этой информации определяется рыночная ставка и оцениваются финансовые обязательства.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

(Основание: п.18 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) — это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки запасов в организацию.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

расходы по погрузке запасов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих запасов согласно договору;

наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

стоимость потерь по поставленным запасам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость запасов.

В случаях получения расчетных документов по ТЗР после оприходования запасов или невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные единицы учёта запасов, учет ТЗР ведется обособленно на субсчёте 10.15 "Транспортно-заготовительные расходы".

На последнее число месяца производится распределение ТЗР между использованными запасами и остатком запасов на конец месяца на счетах бухгалтерского учета, по которым отражен расход соответствующих запасов:

1) определяется коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и поступления ТЗР за отчетный месяц к сумме остатка запасов соответственно на начало месяца и поступивших запасов за отчетный месяц, умноженной на 100;

2) определяется сумма ТЗР, которая должна быть списана, как стоимость запасов, отпущенных в производство или эксплуатацию и реализованных, умноженная на коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию.

Стоимость ТЗР относится на соответствующие объекты калькулирования (заказы/подразделения) по счетам учета затрат вслед за списанными ранее запасами.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению запасов учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

При отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;

б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Расходыотсписаниязапасовврезультатеихпродажиучитываютсяобособленноотрасходовотсписания запасоввиныхслучаях.

Погашение стоимости специальной одежды и специальной спецоснастки, срок службы которых превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из сроков полезного использования, предусмотренных нормами их выдачи.

Резерв создаётся под обесценение запасов организации, в т. ч. по затратам в незавершённом производстве.

Запасы оцениваются на отчётную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признаётся обесценением запасов.

Величина обесценения запасов признается прочим расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- невостребованные в течение 2-х лет с даты перехода права собственности;

- моральное устаревание запасов;

- потеря первоначальных качеств;

- снижение рыночной стоимости;

- сужение рынков сбыта запасов.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Резерв под обесценение стоимости запасов создается по отдельным наименованиям запасов.

Учет создаваемого резерва ведется с применением счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

При поступлении неотфактурованных запасов организация отражает их получение по предполагаемой цене (исходя из договора или других имеющихся документов), а впоследствии, при получении всех расчетных документов стоимость материалов должна быть откорректирована. Такая корректировка не является исправлением ошибки и осуществляется в порядке для изменения оценочных значений (перспективно).

Обществом по состоянию на 31.12.2022 г. была проведена проверка запасов на наличие признаков обесценения, таких как:

- моральное устаревание,

- потеря своих первоначальных качеств,

- снижение рыночной стоимости,

- сужение рынков сбыта запасов.

По результатам проверки признаков обесценения запасов выявлено не было, поэтому резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи запасов создан не был.

Стоимость специальной оснастки списывается единовременно при передаче в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. На 31.12.2022г. Сумма резерва сомнительных долгов составила 0 тыс. рублей.

Затраты на производство (техническое обслуживание и ремонт) учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с реализацией товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация торгового и производственного оборудования, здания автосалона, покупная стоимость автомобилей, расходы на оплату труда менеджеров, расходы на страховые взносы с ФОТ, охрана автосалона, арендная плата.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату. Начисление резерва предстоящих отпусков производится ежемесячно.

Все оценочные обязательства на 31.12.2022 г., а также на предыдущие отчетные даты являются краткосрочными.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

В Отчете о финансовых результатах была скорректированы показатели за 2021 год, в результате чего сумма чистой прибыли за прошлый отчетный период не изменилась:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Налог на прибыль	2410	(10 637)	-510	(11 147)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(10 673)	-	(10 673)
отложенный налог на прибыль	2412	36	-438	(474)
Прочее	2460	(510)	510	-

13. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на

отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

14. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

15. Влияние COVID-19 на деятельность организации

Отсутствуют события и условия, связанные с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19), которые могут потребовать корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытия в ней дополнительной информации.

События и условия, связанные с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19) не оказали негативного влияния на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем.

16. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2022 году на деятельность организаций в Российской Федерации 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.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;

- снижения доходов Общества не наблюдается;

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор _____ **А.Л. Залан**
30.03.2023 г.