

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «РегионАвто» за 2022 год**

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РегионАвто» за 2022 год, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

## **1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «РегионАвто» зарегистрировано 19.11.13 в Инспекции Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самары, ОГРН 1136330004084.

Полное название организации на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «РегионАвто».

Сокращенное название организации на русском языке: ООО «РегионАвто».

В соответствии с Уставом, ООО «РегионАвто» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

ООО «РегионАвто» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

ООО «РегионАвто» зарегистрировано по адресу: 446209, Самарская обл., Новокуйбышевск г., Сызранская ул., дом № 11.

Участники Общества – физические лица (Шеханских Иван Александрович).

Исполнительным органом ООО «РегионАвто» является директор Шеханских Иван Александрович.

Среднесписочная численность персонала ООО «РегионАвто» за 2022 г. составила 1 человек.

ООО «РегионАвто» является субъектом малого предпринимательства – микропредприятие, и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Общество формирует и представляет годовую бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке.

Настоящая отчетность была подписана 30.05.2023 года директором Шеханских Иваном Александровичем.

## **2. Учетная политика**

Учетная политика ООО «РегионАвто» сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н.

### **2.1 Основа составления**

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, Приказа Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.10 № 66н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство ООО «РегионАвто» исходило из допущения о том, что ООО «РегионАвто» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **Материально-производственные запасы**

С 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». В связи с началом применения данного стандарта последствия изменения учетной политики отражаются перспективно (только в

отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

В соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется. Затраты, которые в соответствии со стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

#### Информация о связанных сторонах

Общество не использует при формировании бухгалтерской отчетности Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.08 № 48н, так как применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

### **2.2 Оценка активов и обязательств**

Все стоимостные показатели годовой бухгалтерской отчетности приведены в тыс. руб.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам на приобретение.

### **2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности представлены только краткосрочные активы (обязательства), срок их обращения (погашения) – не более 12 месяцев после отчетной даты и продолжительность операционного цикла не превышает 12 месяцев.

### **3. Изменения вступительного баланса**

В связи с исправлением существенной ошибки прошлых лет (ошибки 2022 года), выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за год, был выполнен ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010 в периоде ее выявления.

В результате внесенных корректировок, произошли изменения вступительного баланса на начало года, а именно:

| Наименование показателя                             | Первоначальные данные на 01.01.22 | Откорректированные данные на 01.01.22 | Изменение (+/-) |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-----------------|
| Дебиторская задолженность (1230)                    | 852                               | 875                                   | 23              |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (1370) | (302)                             | (287)                                 | 15              |
| Отложенные налоговые обязательства                  | 10                                | 13                                    | 3               |
| Прочие обязательства (1450)                         | 0                                 | 250                                   | 250             |
| Кредиторская задолженность (1520)                   | 1541                              | 1545                                  | 4               |
| Прочие обязательства (1550)                         | 250                               | 0                                     | -250            |

### **4 Основные средства**

В составе основных средств отражены 2 автомобиля, приобретенных по договору лизинга и прочее офисное оборудование. По состоянию на 31.12.22 начислена амортизация в размере 238 тыс. руб. (на 31.12.21 – 311 тыс. руб.).

### **5 Запасы**

По состоянию на 31.12.22 запасы Общества составляют 3 125 тыс. руб., в том числе товары – 2 808 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.21 - 607 тыс. руб., в том числе товары – 419 тыс. руб.).

## 6 Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками, покупателями, прочими дебиторами и кредиторами в размере 1 629 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами.

## 7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства состоят из денежных средств, находящихся на счетах в кредитных организациях.

тыс. руб.

|                | Сальдо по состоянию на |          |          |
|----------------|------------------------|----------|----------|
|                | 31.12.22               | 31.12.21 | 31.12.20 |
| Расчетный счет | 5                      | -        | 1        |
| ИТОГО          | 5                      | -        | 1        |

Поступления и платежи от текущих операций, инвестиционных операций представлены в Отчете о движении денежных средств.

Все денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.22 доступны для использования ООО «РегионАвто».

В соответствии с требованиями законодательства в Отчете о движении денежных средств Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- поступления от продажи товаров, работ, услуг;
- прочие поступления;
- платежи поставщикам за сырье и материалы;
- платежи по оплате труда.

## 8 Прочие оборотные активы

По статье 1260 Бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов, подлежащие включению в себестоимость в последующие периоды деятельности. Прочие оборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

## 9 Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, покупателями по полученным авансам, прочими дебиторами и кредиторами в размере 4 455 тыс. руб.

## 10 Выручка и себестоимость продаж

В составе показателей Отчета о финансовых результатах «Выручка» (строка 2110) и «Себестоимость продаж» (строка 2120) отражена выручка и себестоимость от основной деятельности.

### 10.1 Выручка признается при наличии следующих условий:

а) ООО «РегионАвто» имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

В 2022 г. в Отчете о финансовых результатах ООО «РегионАвто» отразило выручку в размере 59 350 тыс. руб. (строка 2110).

#### 10.2 Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в Отчете о финансовых результатах с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).

В Отчете о финансовых результатах за 2022 год отражена себестоимость в размере 46 019 тыс. руб. (строка 2210).

Расшифровка коммерческих расходов по статьям:

| Наименование показателя        | За 2022 год   | За 2021 год |
|--------------------------------|---------------|-------------|
| Материальные затраты           | 272           | 7           |
| Расходы на оплату труда        | 220           | 93          |
| Отчисления на социальные нужды | 66            | 28          |
| Амортизация                    | 424           | 249         |
| Прочие затраты                 | 10 595        | 4767        |
| <b>Итого</b>                   | <b>11 577</b> | <b>5144</b> |

#### **11 Прочие доходы и расходы**

В составе показателей Отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Общество отражает доходы и расходы, которые не относятся к обычным видам деятельности.

Прочие доходы составили 261 тыс. руб.

Прочие расходы составили 622 тыс. руб.

#### **12 События после отчетной даты**

События, произошедшие после 31 декабря 2022 г. и влияющие на представленную бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

#### **13 Информация по прекращаемой деятельности**

Общество не планирует прекращать хозяйственную деятельность.

#### **14 Государственная помощь**

В течение 2022 года Общество не получало государственную поддержку.

«30» мая 2023 года