

Пояснения к бухгалтерскому балансу (корректировка 4) и отчету о финансовых результатах ООО «Гуд-Авто» за 2022 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Гуд-Авто" (п.14 ПБУ 4/99), (далее - «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках, (п.14, и.16 ПБУ 4/99)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Гуд-Авто», создано в результате решения общего собрания участников От 24 мая 2007г.: Общества с ограниченной Ответственностью «Группа компаний Мега-Авто» ОГРН 1077847015652, зарегистрированного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 13 февраля 2007 года, в лице Генерального директора Зайцева Дмитрия Евгеньевича; Общество с ограниченной ответственностью «Монтаж-Строй» ОГРН 1057810118684, зарегистрированного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 10 марта 2005 года, в лице Генерального директора Карпова Игоря Ивановича.

Сокращенное название ООО «Гуд-Авто».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке «Good-Auto» Limited Liability Company.

Сокращенное наименование на английском языке «Good-Auto» LLC.

Свидетельство о государственной регистрации серия 51 № 001449989 от 15.06.2007 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1075190015438.

Свидетельство о постановке на налоговый учет: Серия 51 № 001445985.

ИНН/КПП 5190168632/ 519001001

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Общество является коммерческой организацией.

Местонахождение Общества: г. Мурманск.

Юридический адрес: 183052, Мурманская обл., Мурманск г, Кольский пр-кт, дом № 124 пом.3.

Единственным участником Общества с ограниченной ответственностью является: Семенов Андрей Иванович.

24 ноября 2020г. внесены изменения в сведения ЕГРЮЛ об учредителях (участниках) юридического лица в связи с прекращением у учредителя (участника), Семенова Андрея Ивановича, обязательственных прав в отношении ООО «Гуд-Авто».

Со 02 августа 202г. единственным участником Общества с ограниченной ответственностью является: Общество с ограниченной ответственностью «Автохолдинг РРТ» в лице управляющего индивидуального предпринимателя Барабанова Олега Вадимовича, что подтверждается внесенной записью об изменении сведений о юридическом лице, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц, а также Договором купли-продажи доли в уставном капитале Общества от 02.08.2022 г, зарегистрированного в реестре записью №ЮЭ9965-22-141722717.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, который распределяется следующим образом: единственная доля номинальной стоимостью 10 000 (десять тысяч) рублей, что составляет 100% уставного капитала Общества, принадлежит единственному участнику Общества ООО «Автохолдинг РРТ».

Бенефициарным владельцем является физическое лицо – Барабанов Олег Вадимович - доля участия 73,15 %.

Уставом Общества не предусмотрено создание Совета директоров.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников Общества.

Обязанности Исполнительного директора 01.01.2020г по 24 сентября 2020г. исполняла Хоменко Наталья Петровна.

Решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Гуд-Авто» от 18 сентября 2020г. в связи с окончанием срока действия полномочий Исполнительного директора Хоменко Наталья Петровна была освобождена от должности Исполнительного директора и избран на указанную должность Заказнов Константин Владимирович.

Решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью от 22 января 2020г. Петруниным Денисом Евгеньевичем, на основании личного заявления были прекращены полномочия Исполнительного директора Заказнова К.В.

С 23 января 2021г. этим же решением назначен на должность Исполнительного директора Общества Гаан Дмитрий Викторович сроком на 1 (один) год по 22 января 2022г.

С 28 мая 2021г. назначен на должность Руководителя Общества Управляющий - индивидуальный предприниматель Терентьев Юрий Анатольевич сроком на 1 (один) год по 22 января 2022г.

С 01 мая 2022г. назначен на должность Руководителя Общества Управляющий - индивидуальный предприниматель Желяльдинов Станислав Сергеевич сроком на 1 (один) год по 30 апреля 2023г.

С 01 мая 2023г. назначен на должность Руководителя Общества Управляющий - индивидуальный предприниматель Ивойлов Андрей Евгеньевич сроком на 1 (один) год по 30 апреля 2024г.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности (п. 31 ПБУ 4/99):

- торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах (КОД по ОКВДЭ 45.11.2);
- техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств (КОД по ОКВДЭ 45.20.1);
- торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (КОД по ОКВДЭ 45.32.2).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 107 человек (п. 31 ПБУ 4/99), в 2021 г – 108 человек.

Текущая деятельность Общества направлена на извлечение прибыли в качестве основной цели.

Настоящая отчетность была составлена и подписана управляющим – Индивидуальным предпринимателем Общества 21 марта 2023 г.

2. 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. (в редакции от 26 июля 2019 г, изменения внесены Федеральным законом № 247-ФЗ), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями (п. 25 ПБУ 4/99).

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой ООО «Интеграл» ведет на основании договора № Договор № 16-БУХ от 22.08.2022.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по сравнению с бухгалтерской отчетностью, составленной 21.03.2023 г.

Исправленная годовая бухгалтерская отчетность общества с ограниченной ответственностью «Гуд-Авто» за 2022 год по сравнению с отчетностью подписанной 31.03.2023 г. (представлена в налоговый орган 31.03.2023г.), дополнена пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет ведется с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации с применением журнально-ордерной формы в электронном виде, используя программу автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие».

Складской учет запчастей и материалов, предназначенных для оказания услуг автосервиса (в т.ч. гарантийного ремонта) и товаров, предназначенных для продажи ведется в программе DRIM (Dealer Retail Interaktive Manager).

Регистры бухгалтерского учета составлены по формам, предлагаемым программным обеспечением «1С Предприятие».

Для целей налогового учета, Общество использует регистры бухгалтерского учета, дополняя, при необходимости их дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО) и имеет 2 обособленных подразделения, находящиеся по адресам:

- 183052, Мурманская область, г. Мурманск, пр. Кольский, д. 53, корпус 5 (КПП 519045001)
- 183010, Мурманская обл, г. Мурманск, г Мурманск, ул Марата, д. 1 (КПП 519045002)

Неопределенность оценочных значений

Общество начисляет резервы по сомнительным долгам.

Для целей бухгалтерского учета резерв по сомнительным долгам создается по любой дебиторской задолженности, не погашенной в срок и не обеспеченной соответствующими гарантиями, а не только связанной с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

Установлены следующие степени вероятности погашения долга, которые определяются на основании сведений, полученных от конкретных сотрудников организации, контактирующих с контрагентом:

- низкая вероятность погашения долга;
- средняя вероятность погашения долга;
- высокая вероятность погашения долга.

Задолженность с высокой степенью вероятности погашения долга не резервируется.

Задолженность со средней вероятностью погашения долга резервируется в размере 50% от суммы задолженности.

Задолженность с низкой степенью вероятности погашения долга резервируется в размере 100% от суммы задолженности.

Организация не создает резерв по сомнительным долгам, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Письмо Минфина России от 27.01.12 №07-02018/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»))

Организация признает дебиторскую задолженность в составе сомнительной только после принятия искового заявления к рассмотрению на ее взыскание Арбитражным судом". Организация не создает других резервов.

Основные средства .

К основным средствам в бухгалтерском учете относят активы, которые одновременно соответствуют следующим критериям (п. п. 4, 11 ФСБУ 6/2020):

- имеют материально-вещественную форму;
- способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- предназначены:
 - для использования при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, для охраны окружающей среды в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
 - или для получения дохода от прироста стоимости в долгосрочной (более 12 месяцев) перспективе. При этом купля-продажа такого имущества не относится к обычным видам деятельности организации.

Основные средства разделяют (п. 11 ФСБУ 6/2020):

1) по видам, в частности:

- недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный;

2) по группам.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в организации установлен лимит стоимости основного средства 40000 рублей. Объекты со СПИ больше года и стоимостью ниже лимита сразу списываем в расходы (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом. Начисление амортизации ОС на консервации и длительном ремонте не приостанавливаем (п.33 ФСБУ 6/2020).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, может быть изменена в результате переоценки, проведения мероприятий по их улучшению, восстановлению, частичной ликвидации, а также при изменении учтенного в их стоимости ликвидационного обязательства.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем. При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости). Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Учет аренды объектов основных средств при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация выбрала упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, вместо ретроспективного пересчета, единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. 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.

Учет тестовых и подменных автомобилей

Парк тестовых и подменных автомобилей Общества формируется с учетом требований Стандартов Дистрибьютора*.

Тестовые и подменные автомобили Общество учитывает в зависимости от условий дилерского контракта и коммерческих условий эксплуатации автомобиля, известных на момент постановки его на учет:

-на счете 01 «Основные средства»

Расходы, связанные с эксплуатацией тестовых автомобилей (техническое обслуживание, ГСМ и т.п.), независимо на каком счете учета они учитываются, списываются на счет 44 «Расходы на продажу». Расходы, связанные с обслуживанием подменных автомобилей, учитываются на счете 20 «Основное производство».

Тестовые и подменные автомобили, выбывающие из эксплуатации для дальнейшей реализации со счета 01 «Основные средства», перемещаются на счет 41 «Товары».

* Дистрибьютор - юридическое лицо, поставщик автомобилей и других сопутствующих товаров для розничной продажи на Объекте, с которым у Арендатора заключен соответствующий договор.

Стандарты Дистрибьютора - свод требований к состоянию, оснащению, внешнему виду и другим характеристикам объекта (автосалона), в котором осуществляется розничная продажа автомобилей

и других товаров, поставляемых Дистрибьютором.

Нематериальные активы

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. (пп. «б» п.3 ПБУ 14/2007).

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по принятию к учету по каждому объекту, исходя из срока действия исключительных прав и периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (доход) или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации. При этом срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

Переоценка нематериальных активов на предмет соответствия справедливой стоимости не производится (п.17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».)

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (и. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. (п.п. 25,27,30, 40 ПБУ 14/2007)

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным. (п.п. 25,27, 30, 40 ПБУ 14/2007)

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (и. 33 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

ОС(МПЗ): учет специнструмента и спецодежды

Специальные инструменты стоимостью до 40 000 рублей, независимо от срока службы, а так же специальную одежду учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете. Передачу спецодежды и специального инструмента в производство отражать через соответствующие субсчета счета 10.11. «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» (п. 9 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» (пп «б» п.3 ФСБУ 5/2019).

Специнструмент и спецодежда: способы списания стоимости

Стоимость специального инструмента и спецодежды списывается на себестоимость работ (услуг) в полном объеме в момент передачи в эксплуатацию. Учет специнструмента и спецодежды, переданных в эксплуатацию, ведется на за балансовом счете до момента выбытия.

Формирование комплектов специнструмента

Специнструмент производственного назначения, стоимостью за единицу менее 40 000 рублей, может быть скомплектован в «Технологическую тележку», которой присваивается инвентарный номер основного средства и устанавливается соответствующая норма амортизации.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. ФСБУ 5/2019 «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 ФСБУ 5/2019, материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

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).

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам - «кодам» и местам хранения (материально ответственным лицам). Номенклатурные номера присваиваются:

-на оригинальные запасные части, в соответствии с номерами, присваиваемыми заводом изготовителем или дистрибутором;

-на прочие МПЗ, в соответствии с номером, присваиваемым автоматически при оформлении прихода МПЗ (в электронном виде) в оперативной программе.

(Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина РФ).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Формирование стоимости рекламных расходов

Расходы, связанные с изготовлением (созданием) рекламных материалов учитываются на счете 10 «Материалы», формируя стоимость на дату поступления рекламных материалов. В дальнейшем, расходы, относящиеся к принятым к учету материалам, списываются непосредственно на счета затрат.

Товары: учет покупной стоимости в торговле

Общество учитывает товары на следующих субсчетах счета 41 «Товары»: 41.01 - Запчасти, прочие материалы и аксессуары к автомобилям:

41.02- Счет, предназначенный для формирования стоимости автомобиля, доукомплектованного в соответствии с условиями договора купли-продажи.

По дебету корреспондируется со счетами 41.04 и 10.01 (10.02).

41.04 Учет автомобилей по покупной стоимости.

Транспортно-заготовительные расходы по товарам, учитывается на счете 44 «Расходы на продажу», если невозможно включить их в стоимость товара на момент поступления.

(ФСБУ 5/2019).

Товары: оценка при списании в розничной торговле

Списание товаров, продаваемых в розницу, ведется по покупной стоимости;

(ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов»)

МПЗ: способы оценки при списании материалов и товаров

Оценка МПЗ при их использовании и прочем выбытии (включая товары) производится:

- по себестоимости каждой единицы по реализуемым автомобилям;

- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (ФИФО) - по всем остальным МПЗ.

(п. 36 ФСБУ 5/2019; пункты 58, 60 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ МФ 29.07.1998 № 34и).

НЗП: способы оценки и прямые расходы

Оценка незавершенного производства номенклатурной группы «Услуги сервиса» осуществляется по стоимости основных сырья и материалов (счета 10.01 и 10.02);

(п.64 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ МФ 29.07.1998 № 34и).

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем) (п. 5 ПБУ 19/02).

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг (п. п. 9, 11 ПБУ 19/02).

Оценка финансовых активов при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы (п.26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

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). 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) (п. 6 ПБУ 9/99).

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.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются:

1. Доходы (выручка) от обычных видов деятельности:

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка), отраженная на счете 90 «Продажи», в т.ч.:

реализация покупных товаров (автомобилей, запасных частей)

- реализация работ, услуг автосервиса,
- вознаграждение по агентским услугам,

предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, (лицензионные платежи (включая роялти) и т.п., если договор на оказание услуг заключен на срок более одного календарного месяца;

прочие услуги.

2. Прочие доходы;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями, в т.ч.

- предоставление за плату во временное пользование (временное владение) своих активов по договору аренды, если договор на оказание услуг заключен на месяц и менее одного месяца; поступления от продажи основных средств и иных активов,

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств

- Бонусы полученные за выполнение условий, не связанные с реализацией товара
 - поступления от продажи основных средств и иных активов, продукции, товаров.

Данные доходы отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Выручка от реализации товаров признается по мере перехода права собственности на товар в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от реализации работ, услуг признается по мере подписания заказчиками актов о приемке выполненных работ, оказанных услуг.

Штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков, признавать в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;

Расходы

В Обществе ведется раздельный учет затрат по следующим основным номенклатурным группам:

- Реализация товаров
- Услуги автосервиса
- в Услуги сервиса ОРНО (гарантийный ремонт)
- в Услуги по сдаче в аренду
- в Агентские услуги
- Услуги прочие

На счете 20 «Основное производство» учитываются основные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ (услуг) в разрезе основных номенклатурных групп и статей затрат, но не ограничиваясь:

1. По номенклатурной группе «Услуги о заказ нарядам» :
 - материалы для работ автосервиса (по заказ-нарядам);
 - работы по договору подряда по заказ-нарядам; и т.д.
2. По номенклатурной группе «Гарантийное возмещение»
 - материалы для работ автосервиса (по заказ-нарядам);
 - работы по договору подряда по заказ-нарядам;
 - заработная плата инженеров по гарантии;
 - отчисления с заработной платы инженеров по гарантии;
 - командировочные расходы инженеров по гарантии и т.п.
3. По номенклатурной группе «Прочие агентские услуги (реклама, страхование и п.р.)»
 - материалы для работ автосервиса (по заказ-нарядам);
 - работы по договору подряда по заказ-нарядам;
 - расходы на коммунальное обслуживание
 - расходы на ремонт и т.п..

Порядок признания управленческих расходов:

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты, направленные на нужды управления и прочие расходы, относящиеся к нескольким видам деятельности.

Управленческие (общехозяйственные) расходы, учитываемые на счете 26, в конце каждого месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (комментарий к счету' 26), «Отраслевые методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)» (п. 20 ПБУ 10/99).

Порядок признания коммерческих расходов:

Расходы на продажу, учитываемые на счете 44, в конце каждого месяца полностью списываются в' дебет счета 90 «Продажи» (Инструкция по применению Плана счетов от 31.10.2000№ 94н), (п. 20 ПБУ 10/99).

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от

формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с и. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Порядок признания прочих расходов:

Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам учитываются на счете 91.02 по соответствующей статье.

Штрафы и пени, предназначенные к уплате в бюджет и внебюджетные фонды, учитываются на счете 99.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев учитываются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитывать на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Если на конец отчетной даты срок долгосрочного займа /кредита меньше 12 месяцев, то он переводится краткосрочное обязательство.

Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров на соответствующий субсчет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». В аналитическом учете суммы кредитов и займов и суммы начисленных процентов отражаются отдельно.

Проценты по долгосрочным договорам учитываются в краткосрочных обязательствах, если условиями договора предусмотрена ежемесячная их оплата.

Расходы будущих периодов

Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов списываются по назначению в соответствующих отчетных периодах равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся в соответствии с первичными документами (договор, страховой полис и др.)

Затраты на ремонт относятся на расходы по факту их осуществления. В отдельных случаях, с учетом результатов финансово-хозяйственной деятельности, на основании приказа руководителя они учитываются на сч. 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно в течение установленного приказом периода.

Денежные средства

Лимит кассы Общество устанавливает отдельным приказом.

Порядок ведения кассовых операций обособленными подразделениями утверждается Обществом дополнительно с учетом Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ (утв. Банком России 11.03.2014 № 3210-У)

Аналитический учет движения денежных средств ведется на расчетных и иных счетах в банках по каждому счету отдельно.

Денежные средства на корпоративных карточных счетах учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» по каждому счету.

На счете 57, «Денежные средства в пути» учитываются не зачисленные по назначению денежные средства.

Аналитический учет вести на отдельных субсчетах по видам денежных средств:

57.01 - инкассированные денежные средства; перевод денежных средств на иной расчетный счет организации

57.03 - перечисленные в оплату за товар, работы, услуги покупателями посредством банковских карт.

Если в течение рабочего дня кассовые операции не осуществлялись и записи в кассовую книгу не вносились, то остатком денежных средств на конец этого дня считается остаток денежных средств в последний из предыдущих рабочих дней, в течении которого проводились кассовые операции, при этом:

^и записи в Журнале кассира-операциониста (форма КМ-4) производятся в дни совершения операций (снятия Z-отчета);

^в кассовая книга заполняется только в дни, когда имеют место быть кассовые операции

Изменения в учетной политике на 2022 г.

В учетную политику Организации вносились изменения в связи с вступлением в силу новых ФСБУ. На показатели бухгалтерской отчетности данные изменения влияния не оказали.

В связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» были внесены следующие изменения: Затраты на приобретение активов, отвечающим критериям признания основных средств, имеющих стоимость ниже установленного лимита (40 000 рублей за единицу), единовременно признаются в составе расходов по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором они были переданы в эксплуатацию.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование (кроме финансовой аренды) и (или) получения дохода от прироста ее стоимости отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе инвестиционной недвижимости.

После признания объекты основных средств и инвестиционной недвижимости, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации не приостанавливается в отношении объектов основных средств, в том числе в случае простоя или временного прекращения использования (консервации).

Организация ежегодно проверяет основные средства на предмет наличия признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов основных средств в конце каждого отчетного года подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

В связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учетную политику добавлены основные принципы бухгалтерского учета Прав пользования активами.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Основные средства

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря отражается по строке 1150 Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31 декабря 2022г. стоимость основных средств составила 17 099 тыс. руб., (31 декабря 2021 г.: 177 599 тыс. руб; 31 декабря 2020 г.: 12 006 тыс. руб.) (п. 25 ФСБУ 6/2020)

За отчетный период произошли изменения в составе основных средств.

Стоимость основных средств уменьшилась на 160 500 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2022г года составляла 202 690 тыс. руб., на 31.12.2022г года- 49 934 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации на 31 декабря 2022г. составила 32 835 тыс. руб.

В 2022 году Общество не имело затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства.

Основные средства, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

Введенные в эксплуатацию объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

Переоценка основных средств не производилась.

Общество арендует нежилые помещения по адресам:

-Мурманск, пр. Кольский, д.124 пом 3. Площадь переданного Объекта составляет 658,17 кв.м.

- Мурманск, пр. Кольский, д.53 корпус 5. Площадь переданного Объекта составляет 355,00 кв.м.

Основные средства, переданные по договору аренды, отсутствуют.

Финансовые вложения

Информация о сумме финансовых вложений организации, срок которых превышает 12 месяцев после отчетной даты на 31 декабря отражена по строке 1170 Бухгалтерского баланса.

Если по состоянию на отчетную дату срок погашения выданного займа составляет менее 12 месяцев, заем соответствует признакам краткосрочного финансового вложения и подлежит отражению в Разделе II "Оборотные активы" бухгалтерского баланса по строке 1240.

По состоянию на 31 декабря 2022г. стоимость финансовых вложений составила: 0 тыс. руб., в том числе краткосрочные 0 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб; 31 декабря 2020 г.: 3 600 тыс. руб., в том числе краткосрочные 0 тыс. руб.)

1. Запасы

Информация о стоимости запасов на 31 декабря отражена по строке 1210 Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31 декабря 2022г. стоимость материально-производственных запасов составила: - 146 868 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 129 530 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 40 398 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022г. материально-производственные запасы включали:

Наименование статьи	Сумма
Автомобили с пробегом	3 350
Материалы	103
Товары, запчасти	143 415
Итого	146 868

По состоянию на 31 декабря 2021г. материально-производственные запасы включали:

Наименование статьи	Сумма
Автомобили с пробегом	39 011
Автомобили новые	62 533
Материалы	224
Товары, запчасти	27 762
Итого	129 530

По состоянию на 31 декабря 2020г. материально-производственные запасы включали:

Наименование статьи	Сумма
Автомобили с пробегом	26 442
Материалы	8 839
Товары, запчасти	5 415
Итого	40 398

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022г.- отсутствуют, 31 декабря 2021г.- отсутствуют 31 декабря 2020г.-отсутствуют.

2. Дебиторская задолженность.

Информация о сумме дебиторской задолженности отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31 декабря 2022г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями отражена в размере 63 040 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 71 798 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 206 915 тыс. руб.) выражена рублях

По состоянию на 31 декабря 2022г. дебиторская задолженность включает:

Наименование дебитора	Основание возникновения задолженности (наименование работ/услуг)	Размер задолженности на 31 декабря 2022
Расчеты поставщиками, в т.ч.:		22 178
ООО МАЗДА МОТОР РУС	По условиям договоров поставки товара	2 843
ФОЛЬКСВАГЕН ТРУП РУС ООО	По условиям договоров поставки товара	15 378
Прочие поставщики		3 957
Расчеты с покупателями, в т.ч.:		6 115
ТЕРА ООО	По условиям договоров поставки товара	3 968
Прочие покупатели		2 147
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами		4 843
Расчеты по возмещению материального ущерба		140
Прочие дебиторы, в т.ч.		30 014
Прочие дебиторы		420
ООО СИРИУС	По условиям договоров	5 510
ООО "Авторент"	По условиям договоров поставки товара	24 084
76ВА		-250
Итого		63 040

По состоянию на 31 декабря 2021г. дебиторская задолженность включает:

Наименование дебитора	Основание возникновения задолженности (наименование работ/услуг)	Размер задолженности на 31 декабря 2022
Расчеты поставщиками, в т.ч.:		16 920
ООО МАЗДА МОТОР РУС	По условиям договоров поставки товара	1 924
ФОЛЬКСВАГЕН ТРУП РУС ООО	По условиям договоров поставки товара	1 062
ИП Крохмаль Юрий Дмитриевич		3 099
ООО «РРТ-Автомаркет»	По условиям договоров поставки товара	7 800
Прочие поставщики		3 035
Расчеты с покупателями, в т.ч.:		15 274
ТЕРА ООО	По условиям договоров поставки товара	10 422
Прочие покупатели		4 852
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами		142
Расчеты по возмещению материального ущерба		140

Прочие дебиторы, в т.ч.		39 322
Прочие дебиторы		3 129
ООО СИРИУС	По условиям договоров	7 850
ООО "ПЕТА»	По условиям договоров поставки товара	15 043
ООО «ЭКСА»		13 300
Итого		71 798

По состоянию на 31 декабря 2020г. дебиторская задолженность включает:

Наименование дебитора	Основание возникновения задолженности (наименование работ/услуг)	Размер задолженности на 31 декабря 2022
Расчеты поставщиками, в т.ч.:		45 768
ООО «Авто-Славия 78»	По условиям договоров поставки товара	19 013
ФОЛЬКСВАГЕН ТРУП РУС ООО	По условиям договоров поставки товара	8 465
ИП Крохмаль Юрий Дмитриевич		3 050
ООО «Монтаж-Строй»		13 300
Прочие поставщики		1 940
Расчеты с покупателями, в т.ч.:		115 203
ООО «ГЕКТО»	По условиям договоров поставки товара	114 282
Прочие покупатели		921
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами		1
Расчеты по возмещению материального ущерба		176
Прочие дебиторы, в т.ч.		51 151
Прочие дебиторы		6 395
ООО «Авто-Славия 78»	По условиям договоров	13 430
ООО "ДЕКА»	По условиям договоров поставки товара	5 250
ООО «Монтаж-Строй»		26 076
76BA		-5 384
Итого		206 915

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствует.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

На отчетную дату неиспользованные кредитные линии отсутствуют.

На отчетную дату договоры овердрафта отсутствуют.

Неиспользованные поручительства третьих лиц для получения кредита отсутствуют.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря в тыс. руб.:

	2022 г.	2021 г.	2020г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 463	32 579	1 459

4. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отражены по строке 1260 Бухгалтерского баланса.

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций (тыс. руб.):

Виды активов	2022 г.	2021 г.	2020 г.
	Прочие оборотные активы	Прочие оборотные активы	Прочие оборотные активы
Расходы будущих периодов	293	458	1 787

5. Уставной капитал

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 г.	10
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2021 г.	10
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2020 г.	10

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022г, 31 декабря 2021г. 31 декабря 2020г составил: 100 %.

В 2022 году распределение прибыли за 2021 год не производилось (в 2021 году распределение прибыли за 2020 год не производилось).

6. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2022г долгосрочные и краткосрочные займы отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2021г долгосрочные составляют 121 243 тыс.руб, краткосрочные займы отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2020г долгосрочные составляют 153 324 тыс.руб, краткосрочные займы составляют 862 тыс. руб.

7. Кредиторская задолженность.

Сумма кредиторской задолженности на 31 декабря отражается по строке 1520 Бухгалтерского баланса.

На 31 декабря 2022г. кредиторская задолженность составила: 165 400 тыс. руб. (31 декабря 2021г: 70 220 тыс. руб., 31 декабря 2020г : 53 377 тыс. руб.).

Наименование кредитора:	Основание возникновения задолженности (наименование работ/услуг)	Размер задолженности на 31 декабря 2022
Расчеты по авансам полученным, в т.ч.:		64 004
ООО «РРТ»	По условиям договоров поставки товара	60 418
Прочие покупатели	По условиям договоров поставки товара	3 586
Расчеты с поставщиками, в т.ч.:		94 249
ООО "РРТ	По условиям договоров поставки товара	75 419
ООО «ТЕРА»	По условиям договора на оказание услуг	3 090
ООО "ФОЛЬКСВАГЕН ГРУП РУС"	По условиям договора	14 634
Прочие поставщики	По условиям договоров поставки товара	1 106
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами		15 034
Прочие кредиторы, в т.ч.		3 519
ООО «СИРИУС»		2 631
БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ПАО	Переплата по процентам	-184
Прочие кредиторы		888
Расчеты с персоналом		76
76AB		-11 482
ИТОГО		165 400

На 31 декабря 2021г. кредиторская задолженность 70 220 тыс. руб.

Наименование кредитора:	Основание возникновения задолженности (наименование работ/услуг)	Размер задолженности на 31 декабря 2022
Расчеты по авансам полученным, в т.ч.:		7 352
УПРАВЛЕНИЕ КОРПОРАТИВНЫМИ ПАРКАМИ ООО	По условиям договоров поставки товара	1 600
МАУДО ДЮСШ	По условиям договоров поставки товара	1 660
Прочие покупатели	По условиям договоров поставки товара	4 092
Расчеты с поставщиками, в т.ч.:		22 366
ООО "МАРКА»	По условиям договоров поставки товара	2 971
ООО "ФОЛЬКСВАГЕН ГРУП РУС"	По условиям договора на оказание услуг	14 321
Прочие поставщики	По условиям договора	8 044
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами		27 718
Прочие кредиторы, в т.ч.		11 526
ФВФУ РУС ООО		7 930
Прочие кредиторы		3 596
Расчеты с персоналом		2 247
76AB		-989
ИТОГО		70 220

Наименование кредитора:	Основание возникновения задолженности (наименование работ/услуг)	Размер задолженности на 31 декабря 2022
Расчеты по авансам полученным, в т.ч.:		3 990
НЕПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФИНАНСОВЫЕ СИСТЕМЫ"	По условиям договоров поставки товара	1 048
Прочие покупатели	По условиям договоров поставки товара	2 942
Расчеты с поставщиками, в т.ч.:		16 638
АВТО-СЛАВИЯ 78 ООО	По условиям договоров поставки товара	12 263
ООО "ФОЛЬКСВАГЕН ГРУП РУС"	По условиям договора на оказание услуг	2 474
Прочие поставщики	По условиям договора	1 901
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами		3 567
Прочие кредиторы, в т.ч.		26 990
А-ЛИЗИНГ ООО		8 133
СИРИУС ООО		17 057
Прочие кредиторы		1 800
Расчеты с персоналом		2 754
76АВ		-562
ИТОГО		53 377

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

8. *Раскрытие информации по доходам и операционным расходам 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 (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

В 2022 г в отчетном периоде наблюдается уменьшение деловой активности ООО «Гуд- Авто». Так, выручка Общества уменьшилась в 2,01 раза по сравнению с предыдущим периодом, а именно за период январь- декабрь 2022г. выручка составила 1 177 873 тыс. руб.; за период январь-декабрь 2021г. выручка составила 2 369 971 тыс. руб. Чистая прибыль уменьшилась с 17 876 тыс. руб. (2021г.) до 14 234 тыс. руб. (2022г.)

	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Гарантийное возмещение	14 115	12 962
Прочие агентские услуги (реклама, страхование и п.р.)	1 691	2 897
Реализация автомобилей	957 532	2 127 917
Агентские услуги (отдел продаж, регистрац. авто, комисс.)	263	16 914
Реализация запчастей	21 197	57 247
Аренда	134	100
Услуги автосервиса	182 820	117 692
Посреднические услуги		34 242
	1 177 752	2 369 971

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями: (п.27 ПБУ 4/99, п.п. 8 и 22 ПБУ 10/99)

Наименование расходов	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.20221
Амортизация	5 912	3 457
Госпошлины, регистрационные платежи	104	80
Арендные платежи	462	70
Расходы на предпродажную подготовку авто	10 848	18 718
Налоги по зарплате	9 941	12 144
Расходы на оплату труда	42 461	68 859
Рекламные расходы	13 962	17 955
Страхование	380	523
Тест-драйв: обслуживание и содержание	825	1 433
Прочие	2 394	2 468
Материальные расходы и расходы на инструмент	-	203
Лизинговые платежи	-	3 985
Итого	87 289	129 895

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями: (п.27 ПБУ 4/99, п.п. 8 и 22 ПБУ 10/99).

Наименование расходов	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.20221
Амортизация	24 493	9 549
Арендные платежи за землю (ОРНО)	9 993	36 899
Вывоз мусора (ОРНО)	520	435
Командировочные расходы	108	
Лицензии, сертификаты, поверка и прочая разрешительная документация (ОРНО)	1 206	
Налоги по зарплате (ОРНО)	3 593	3 754
Оплата труда	20 353	22 048
ОС стоимостью менее 40 000 руб.более 1 года (ОРНО)	227	
Охрана и поддержание безопасности (ОРНО)	5 467	
Прочие затраты	25 917	
Прочие консультационные услуги (ОРНО)	80 058	
Прочие услуги сторонних организаций по сервису (ОРНО)	1 081	
Расходы на автоматизацию и обслуживание ИС (ОРНО)	957	
Расходы на оборудование и инвентарь произв. назначения менее 40 тыс. руб.	16	
Рекламные расходы	185	
Ремонт оборудования котельной (ОРНО)	90	
Содержание и ТО арендованного транспорта произв. назначения (ОРНО)	41	
Содержание служебного автотранспорта(бензин,ремонт и т. д. без ФОТ и страхования) (ОРНО)	114	
Страхование имущества (ОРНО)	55	
ТО ККМ (ОРНО)	28	
ТО оборудования котельной (ОРНО)	1	
ТО оргтехники и компьютеров и расходные материалы к орг. Технике (ОРНО)	602	
Топливо для котельной (ОРНО)	1 960	
Услуги оценщика (ОРНО)	183	
Итого	177 248	

11. Прочие расходы и доходы

В течение 2022 г. были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Расшифровка Прочих доходов ст 2340

Наименование расходов	Сумма
Доходы от реализации ОС	16 780
Прибыль /Убытки прошлых лет	1 434
Прочие внереализационные доходы	40 619
Излишки товаров, выявленные при инвентаризации	49 110
Переоценка внеоборотных активов	1 184
	109 127

Расшифровка Прочих расходов ст 2350

Наименование расходов	Сумма
Прибыль/Убыток прошлых лет	1 556
Реализация ОС	11 915
Прочие внереализационные расходы	24 369
Прочие косвенные расходы	2 902
Расходы на услуги банков	4 398
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	22
Безвозмездная передача товара для собственных нужд	468
Прочее	48
	45 678

12. Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организации

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

Прибыль для целей налогового учета составила – 12 198 тыс. руб. Прибыль для целей бухгалтерского учета – 0 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2022г. составил 8 153 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль за 2022г. составляет 10 844 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход (доход) в 2022 г равен 739 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2022 г составил 0 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль равен 2 691 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2022г. – 674 тыс. руб.

Вычитаемая временная разница на 31 декабря 2022г. составила 9 420 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы образовались в результате применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль. Вычитаемые временные разницы связаны с созданием и погашением в бухгалтерском учете оценочных обязательств, а также с различиями в бухгалтерском и налоговом учете в отражении сумм амортизации.

Изменение ставки налога на прибыль организаций в отчетном периоде не происходило.

Списание отложенных налоговых активов и обязательств в связи с выбытием актива или обязательства не производилось.

4. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 22/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008г. №48) составе информации о связанных сторонах организацией раскрыта информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО "Гуд- Авто" в 2022г. составило 5 264 тыс. руб.

Вознаграждение, планируемое к выплате в 2023 г. – 4 390 тыс. руб.

Размер выплат Управляющему – Индивидуальному предпринимателю определен Договором передачи полномочий исполнительного органа Управляющему. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей.

Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа. Вознаграждение Управляющему - индивидуальному предпринимателю Терентьеву Юрию Анатольевичу за период с 01.01.2022г. по 30.04.2022г. составило 1 711 тыс. руб.;

Вознаграждение Управляющему - индивидуальному предпринимателю Желяльдинову Станиславу Сергеевичу за период с 01.05.2022г. по 31.12.2022г. составило 3 553 тыс. руб.;

5. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

- действующих судебных процессов, включая исполнительное производство, по которым ООО «Гуд- Авто» выступает Ответчиком - нет
- действующих судебных процессов, включая исполнительное производство, по которым ООО «Гуд- Авто» выступает Истцом -нет

6. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, в связи с пересмотром последней по следующим основаниям:

- организацией отчётность была предоставлена не в полном объеме, что не соответствует нормам действующего законодательства;
- были выявлены и исправлены ошибки по отражению в бухгалтерском балансе показателей актива и пассива, по состоянию на 31.12.2022.

В результате произведенных исправлений показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2022 изменились следующим образом:

- Изменение показателей Бухгалтерского баланса:

Показатели	Код	По данным баланса после изменения, тыс. руб.	По данным баланса до изменения, тыс. руб.	Изменения, тыс. руб.
		31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
Основные средства	1150	17 099	17 099	0
Отложенные налоговые активы	1180	9 544	9 420	-124
Запасы	1210	146 868	146 868	0
Дебиторская задолженность	1230	63 040	62 642	398
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 463	1 463	0
Прочие оборотные активы	1260	293	332	-39
Нераспределенная прибыль	1370	71 328	71 575	-247
Заемные средства (долгосрочные)	1410	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	674	674	0
Заемные средства (краткосрочные)	1510	184	184	0
Кредиторская задолженность	1520	165 400	164 918	482
Оценочные обязательства	1540	954	954	0

- Изменение показателей Отчета о финансовых результатах:

Показатели	Код	По данным ОФР после изменения (тыс. руб.)	По данным ОФР до изменения (тыс. руб.)	Изменения, тыс. руб.
		Отчетный период (2022)	Отчетный период (2022)	Отчетный период (2021)
Выручка	2110	1 177 752	1 177 843	-91
Себестоимость продаж	2120	978 348	982 782	-4 434
Валовая прибыль (убыток)	2100	199 404	195 061	4 343
Коммерческие расходы	2210	87 289	87 256	33
Прибыль (убыток) от продаж	2200	65 133	72 507	- 7 374
Прочие расходы	2350	45 678	44 973	705
Прибыль (убыток) до	2300	17 152	17 029	123

налогообложения				
Текущий налог на прибыль	2410	2 691	2 816	-125
Чистая прибыль (убыток)	2400	14 481	14 233	-248

7. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ

Информация по обеспечениям раскрыта в пункте 16 раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Выданные и полученные обеспечения ООО «Гуд- Авто» на 31 декабря 2022г. отсутствуют.

8. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям.

Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении многих российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2022 году.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен. и увеличением спредов по торговым операциям.

В результате этого, в течение 2022 года: • обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 74,5277 руб. до 78,9470 руб. за доллар США; • ключевая ставка рефинансирования ЦБ РФ последовательно снижалась с 20,00% в начале 2022 года до 7,5% на конец 2022 года.

В 2022 году спец.операция в Украине совокупно с другими факторами привела к резкому снижению цен на нефть и индексов фондового рынка, а также к обесценению российского рубля.

В результате этого неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности увеличилась. Руководство Общества анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

В целях обеспечения нормальной операционной деятельности и поддержания ликвидности Общества руководством реализован ряд мероприятий, в том числе: часть сотрудников переведена в режим удаленной работы, скорректированы планы Общества с учетом снижения спроса на отдельные услуги.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Принципы управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска.

Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в отрасли автомобильного бизнеса в целом.

Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие: санкционные действия, повлекшие за собой расторжения договоров с основными Дилерами автозаводами других стран и возможный рост закупочной цены на автомобили и их запчасти.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей. Статьи баланса, которые являются предметом кредитного риска для Общества в 2022 году представляют собой дебиторскую задолженность, а именно расчеты с покупателями и заказчиками. Дебиторская задолженность контролируется Обществом на регулярной основе.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Таким образом, не смотря на сложную экономическую ситуацию, в результате предпринятых руководством шагов, Обществу удалось значительно сократить краткосрочные обязательства. Общество не считает, что существует значительная угроза недостатка денежных средств для погашения текущих обязательств. Стратегия Общества направлена на сохранение разумного баланса ликвидности для того, чтобы погашать свои обязательства вовремя.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

9. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2021 г.» бухгалтерского баланса, составленного по состоянию на 31.12.2022 г. сформированы с учетом корректировок в связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Таблица для упрощенных корректировок в связи с переходом на ФСБУ, вступивших в силу с 01.01.2022 Бухгалтерского баланса (показатели на 31.12.2021)

Наименование показателя	Код строк и	Сумма до корректировк и	Корректировк а	Сумма после корректировк и
<u>На 31 декабря 2021 г.</u>				

АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	50 494	127 105	177 599
Отложенные налоговые активы	1180	6 381	34 230	40 611
Итого по разделу I	1100	56 876	161 335	218 211
БАЛАНС	1600	291 591	161 335	452 926
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	84 569	1 240	85 809
Итого по разделу III	1300	84 579	1 240	85 819
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 601	32 956	34 556
Прочие обязательства	1450	-	127 140	127 140
Итого по разделу IV	1400	122 844	160 095	282 939
БАЛАНС	1700	291 591	161 335	452 926

Показатели на 31.12.2021 г. и обороты за 2021 год в табличной части пояснений приведены с учетом корректировок, раскрытых в данном разделе.

10. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

09 марта 2023 года единственным участником ООО «Гуда-Авто» - ООО «Автохолдинг РРТ» было принято решение провести реорганизацию Общества путем присоединения к ООО «РРТ», что подтверждается соответствующим решением и Договором о присоединении.

11.ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2022 год. Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль Оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

Управляющий – Индивидуальный предприниматель _____Ивойлов А.Е.

