

***ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА
31.12.2023 Г.
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 Г.***

Наименование организации: Акционерное общество «АВТО-40»

Отчетный год: 2023

Единица измерения: тыс. руб., если не указано иное.

Раздел 1. ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	34	(20)	-	-	(4)	-	-	-	34	(24)	
	5110	за 2022г.	34	(17)	-	-	(3)	-	-	-	34	(21)	
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	



Храмцов Андрей
Алексеевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

11 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	20 696	21 596	22 496
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	36 658	42 981	45 952
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Храмцов Андрей
Алексеевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

11 марта 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Храмцов Андрей
Алексеевич
(расшифровка подписи)

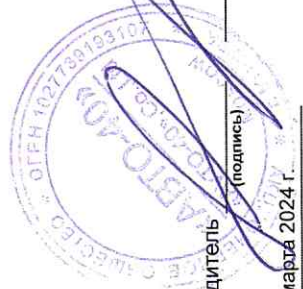
(подпись)

Руководитель

11 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Храмцов Андрей
Алексеевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

11 марта 2024 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	299	-	1	-	24	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	299	-	1	-	24	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
				поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		перевод из долгосрочную в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	7 758	748	-	(2 281)	-	-	X	X	-	6 225
	5580	за 2022г.	7 610	847	-	(699)	-	-	-	-	-	7 758
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	3 806	135	-	(2 255)	-	-	-	-	-	1 686
	5581	за 2022г.	3 666	677	-	(537)	-	-	-	-	-	3 806
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 236	142	-	(26)	-	-	-	-	-	1 352
	5582	за 2022г.	1 304	92	-	(160)	-	-	-	-	-	1 236
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	2 716	471	-	-	-	-	-	-	-	3 187
	5583	за 2022г.	2 638	78	-	-	-	-	-	-	-	2 716
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2023г.	7 758	748	-	(2 281)	-	-	X	X	-	6 225
	5570	за 2022г.	7 610	847	-	(699)	-	-	X	X	-	7 758

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель (подпись) _____
 Храмцов Андрей
 Алексеевич
 (расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	628	690
Расходы на оплату труда	5620	11 926	10 974
Отчисления на социальные нужды	5630	2 374	2 156
Амортизация	5640	3 413	3 491
Прочие затраты	5650	51 541	51 053
Итого по элементам	5660	69 882	68 364
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	69 882	68 364

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



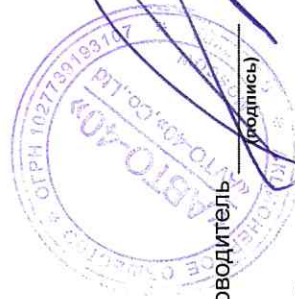
Храмцов Андрей
Алексеевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

11 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	756	1 120	(915)	-	961



**Храмцов Андрей
Алексеевич**
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

11 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



**Храмцов Андрей
Алексеевич**
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

11 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-



Храмцов Андрей
Алексеевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

11 марта 2024 г.

Раздел 2. ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(тыс.руб.)

1. Общие сведения об акционерном обществе

Акционерное Общество «АВТО-40» создано в 1992 году.

Адрес местонахождения организации: 111402, Москва, ул.Кетчерская, д.13

Дата государственной регистрации 03 августа 1992г. №014.275

ОГРН 1027739193107

Акционерами являются 289 физических лиц - граждан России.

Уставный капитал составляет 6 863 700 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

В состав общества не входят обособленные подразделения, филиалы и представительства.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор - Храмов Андрей Алексеевич (Протокол 99 от 22,09,21г.)

Высший орган – Совет директоров.

Члены Совета директоров:

Алёшин Павел Павлович, Коровина Ольга Павловна, Косарева Татьяна Михайловна, Малевский Андрей Викторович, Розенберг Владимир Леонидович.

Члены Ревизионной комиссии в период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.:

Горелов Владимир Викторович, Рассказов Юрий Владимирович, Цапенко Юрий Евгеньевич.

Основным видом деятельности общества является сдача внаем собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 68.2).

Среднесписочная численность работников за 2022 год – 18 чел., за 2023 год – 18 чел.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Общество не подлежит обязательному аудиту ни по финансовому критерию, ни по другим основаниям. За прошлый, 2022 год, проводился аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, и было выдано аудиторское заключение с мнением с оговоркой. Корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией согласно действующим в Российской Федерации правилам ведения бухгалтерского учета и отчетности.

2. Сведения об акциях

Количество акций, выпущенных акционерным обществом: 6 863 700.

Количество акций, полностью оплаченных: 6 863 700.

Показатели прибыли на акцию:

Показатели	2023 год	2022 год
Чистая прибыль АО «АВТО» за, тыс. руб.	(4440)	(4969)
Количество обыкновенных акций, шт.	6 863 700	6 863 700
Базовая прибыль на акцию, руб.	(0,65)	(0,72)
Разводненная прибыль на акцию, руб.		

АО «АВТО-40» не производило в 2023 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций.

АО «АВТО-40» не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных в пункте 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утв. Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н. В связи с изложенным информация о разводненной прибыли на акцию не производится.

3. Основные элементы учетной политики
для целей бухгалтерского учета

Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов:

Вид НМА	Принятые сроки
Товарный знак	10 лет

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Принятые сроки полезного использования Объектов основных средств:

Вид ОС	Принятые сроки
Здания и сооружения	480-600 месяцев
Машины и оборудования	120-240 месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	121-300 месяцев
Транспортные средства	37-72 месяцев
Прочие основные средства	37-120 месяцев

Ликвидационная стоимость по всем объектам основных средств отсутствует.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается/прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания/списания.

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не применяется в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 указанного Стандарта стоимостью менее 100 тыс. руб.

При списании материалов и товаров применяется метод средней себестоимости каждой единицы.

Инвентаризация основных средств, ТМЦ, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности - 1 раз в год перед составлением годовой отчетности. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Выручка от предоставления в аренду признается при выполнении условий, указанных в подпунктах «а»-«в» пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Арендная плата является доходами от обычных видов деятельности в соответствии с п.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от оказания услуг признается при выполнении условий, указанных в подпунктах «а»-«д» пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99.

Способ определения оценочного обязательства на оплату отпусков:

- отчисления в резерв рассчитываются исходя из зарплаты подразделения за месяц и начисленных на нее страховых взносов;
- за каждый месяц работы (в т. ч. если в течение этого месяца работник был на больничном и т. д.) сотрудник накапливает 2,33 дня ежегодного оплачиваемого отпуска;
- при расчете величины ежемесячных отчислений в резерв нужно исходить из того, что ФОТ с учетом страховых взносов за месяц равен сумме отпускных с учетом страховых взносов за год;
- чтобы учесть повышения и понижения зарплаты при резервировании сумм отпускных, сумма отчислений в резерв определяется ежемесячно на последнее число исходя из ФОТ с учетом страховых взносов по подразделению;
- при расчете размера отчислений используется формула:

$$\text{Сумма отчисления в резерв} = (\text{ФОТ} + \text{страховые взносы за месяц}) : 28 \times 2,33.$$

- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов/доходов.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

4. Доходы

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды: доходы по аренде отражаются в отчетности как доходы по основной деятельности; предоставляемое в аренду имущество – помещения.

Причитающиеся арендодателю арендные платежи: 2024 год – 47345,00 тыс. руб. без НДС. Все договоры с арендаторами заключены на 11 месяцев.

Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды: авансовая система оплаты, обеспечительные платежи, страхование предмета аренды, включение в договор аренды условий, обязывающих арендатора за 1 месяц уведомлять о прекращении договора аренды, контроль за состоянием и использование предмета аренды.

Ограничений использования предметов аренды, обусловленных договорами, нет.

Выручка по географическим рынкам деятельности и видам деятельности

Показатель	За 2023 г.	За 2022г.
Географический рынок деятельности: г. Москва, всего	70 118	68 600
в том числе по видам деятельности:		
предоставление в аренду помещений	49 544	49 468
услуги	20 574	19 132

5. Расходы

Себестоимость по видам деятельности

Вид деятельности	За 2023 г.	За 2022г.
Предоставление в аренду помещений	49 379	49 298
Услуги	20 503	19 066

6. Связанные стороны

1. Малевский Андрей Викторович – Член Совета директоров, владеет 29,9239 % обыкновенных акций (контролирующее лицо, бенефициарный владелец).
2. Малевская Жанна Анатольевна – владеет 29,9235% обыкновенных акций (бенефициарный владелец).

В 2023г. Общество выплаты в пользу бенефициарных владельцев не производило.

К ключевому управленческому персоналу, которому начислялись вознаграждения, относится генеральный директор.

Размер краткосрочных вознаграждений за 2022 год 1 261 193,36 рублей, за 2023 год составил 1 450 380,20 рубля, включая НДФЛ 13%. Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

7. Корректировка сравнительных данных

Изменение учетной политики №1: применение методов и способов учета, предусмотренных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Причина изменения: введение в действие ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Отражение последствий изменения учетной политики: единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 г. в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Корректировка сравнительных данных №1. Форма отчетности: бухгалтерский баланс

Строка		Графа	Сумма		
№	Наименование		До* изменения	Изменение	После изменения
1150	Основные средства в организации в том числе:	На 31 декабря 2021 г.	48 407	45 699	94 106
1151	Основные средства в организации	На 31 декабря 2021 г.	48 407	(32 238)	16 169
1152	Право пользования активом (земельные участки)	На 31 декабря 2021 г.		43 506	43 506
1153	Право пользования активом (транспортные средства)	На 31 декабря 2021 г.		2 445	2 445
1154	Инвестиционная	На 31 декабря		31 986	31 986

	недвижимость	2021 г.			
1420	Отложенные налоговые обязательства	На 31 декабря 2021г.	5	439	444
1450	Прочие обязательства	На 31 декабря 2021г.	2 435	43 506	45 941
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	На 31 декабря 2021г.	(19 340)	1 754	(17 586)

*Данные, содержащиеся в отчетности за 2021г.

Изменение учетной политики №2: применение установленных ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" и отсутствовавших ранее правил учета активов, обязательств, операций и раскрытия информации при аренде основных средств.

Причина изменения: введение в действие ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Отражение последствий изменения учетной политики: единовременное признание на 31.12.2021 г. права пользования активом и обязательства по аренде в соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

По каждому договору аренды единовременно признаются на конец 2021 год право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год (в отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств) не пересчитываются

Стоимость права пользования активом и стоимость обязательства по аренде принята равной приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Корректировка сравнительных данных №2. Форма отчетности: бухгалтерский баланс

Строка		Графа	Сумма		
№	Наименование		До* изменения	Изменение	После изменения
1150	Основные средства в организации в том числе:	На 31 декабря 2021 г.	48 407	45 699	94 106
1151	Основные средства в организации	На 31 декабря 2021 г.	48 407	(32 238)	16 169
1152	Право пользования активом (земельные участки)	На 31 декабря 2021 г.		43 506	43 506
1153	Право пользования активом (транспортные средства)	На 31 декабря 2021 г.		2 445	2 445
1154	Инвестиционная недвижимость	На 31 декабря 2021 г.		31 986	31 986
1420	Отложенные налоговые обязательства	На 31 декабря 2021г.	5	439	444
1450	Прочие обязательства	На 31 декабря 2021г.	2 435	43 506	45 941
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	На 31 декабря 2021г.	(19 340)	1 754	(17 586)

Итоговые корректировки. Форма отчетности: бухгалтерский баланс

Строка		Графа	Сумма		
№	Наименование		До* изменения	Изменение	После изменения
1100	Итого по разделу I	На 31 декабря 2021г.	50 371	45 699	96 070
1600	БАЛАНС (АКТИВ)	На 31 декабря 2021г.	56 154	45 699	101 853
1300	Итого по разделу III	На 31 декабря 2021г.	(19 340)	1 754	(17 586)
1400	Итого по разделу IV	На 31 декабря 2021г.	2 440	43 506	45 941

1700	БАЛАНС (ПАССИВ)	На 31 декабря 2021г.	56 154	45 699	101 853
------	-----------------	-------------------------	--------	--------	---------

8. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенный налог на прибыль

Причина возникновения	Сумма отложенного налога	
	За 2022 г.	За 2023 г.
Возникновение (погашение) временных разниц в отчетном периоде	230	257
Изменение правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
Изменение временных разниц по иным причинам		
Итого*	230	257

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Показатель	За 2022 г.	За 2023 г.
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(1 019)	(897)
Текущий налог на прибыль	(102)	(209)
Постоянный налоговый расход (доход)	(891)	(849)

9. Аренда

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды: операционная аренда земельных участков без права выкупа; лизинг автомобиля с правом выкупа. Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей: по договорам аренды земельных участков для расчетов принимается арендная плата на отчетную дату.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором: изменение функционального назначения земельного участка, передача земельного участка третьим лицам без согласия арендодателя.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2023 год: 4363,0 тыс. руб.

Балансовая стоимость амортизируемых прав пользования активом: на 31.12.2022 – 42 980,96 тыс. руб.; на 31.12.2023 - 36 658,11 тыс. руб.

С 01.01.2024г. повышение ставок арендной платы не производилось, в связи с чем Общество не пересчитывало размер ОА и ППА.

10. Отчет о движении денежных средств

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс Строка «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2021 г.	1 083
Отчет о движении денежных средств Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», графа «За 2021 г.»	1 083
Бухгалтерский баланс Строка «Денежные средства и эквиваленты»	709

Графа «На 31.12.2022 г.	
Отчет о движении денежных средств Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», графа «За 2022 г.»	709
Бухгалтерский баланс Строка «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2023 г.	1 276
Отчет о движении денежных средств Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За 2023 г.»	1 276

11. Оценочные обязательства

Вид обязательства: Оценочное обязательство на оплату отпусков

Ожидаемый срок исполнения: год, следующий за отчетным.

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения оценочного обязательства: неизвестно, когда работники используют право на отпуск.

Неопределенности, существующие в отношении величины оценочного обязательства: размер обязательств может меняться, т.к. средний заработок, исходя из которого рассчитываются отпускные, определяется из расчета двенадцати месяцев, предшествующих отпуску.

12. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 30 декабря 2023 года в составе НМА числится объект в виде приобретенного товарного знака. Данный объект признается по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 1 и 1.1.

13. Непрерывность деятельности

Следующие обстоятельства могут вызвать значительные сомнения в способности АО «АВТО-40» продолжать свою деятельность непрерывно: за отчетный и предыдущий период получены убытки, на отчетную дату краткосрочные обязательства превышают оборотные активы. По мнению руководства, данные обстоятельства не повлияют на способность АО «АВТО-40» выполнять свои обязательства. Для смягчения их воздействия руководство планирует снизить косвенные расходы и увеличить выручку. При этом руководство предполагает продолжить деятельность АО «АВТО-40» как в течение 12 месяцев после отчетной даты, так и в обозримой перспективе. В связи с изложенным имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности АО «АВТО-40» продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что АО «АВТО-40» может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор
11.03.2024 г.



А.А. Храмов