

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

с.2

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

с.3

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

				Изменения за период
--	--	--	--	---------------------

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

с.4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		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		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	56 602	(18 994)	2 806	(28 728)	10 912	(21 427)	-	-	-	30 680	(18 836)
	5210	за 2022г.	41 472	(16 016)	29 353	(14 223)	8 474	(11 452)	-	-	-	56 602	(18 994)
в том числе:													
	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

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.	-	2 806	-	(2 806)	-
	5250	за 2022г.	-	29 353	-	(29 353)	-
в том числе:							
КИА Rio PE (FB) Белый VIN Z94C341BBNR251150	5241	за 2023г.	-	48	-	48	-
	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	56	370
в том числе:			
КИА Rio PE (FB) Белый VIN Z94C341BBNR251150	5261	48	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

с.6

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	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Гладун Александр Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г. _____

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	126 551	-	21 545	-	-	-	-	147 625	-
	5311	за 2022г.	784	-	126 080	313	-	-	-	126 551	-
в том числе:											
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	30 015	-	263 656	188 531	-	-	-	84 066	-
	5315	за 2022г.	159 000	-	61 783	190 768	-	-	-	30 015	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	156 566	-	285 201	188 531	-	-	-	231 691	-
	5310	за 2022г.	159 784	-	187 863	191 081	-	-	-	156 566	-

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:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	151 982	-	151 982	444 095	(551 439)	-	-	X	44 639	-	44 639
	5420	за 2022г.	139 034	-	139 034	1 073 012	(1 060 063)	-	-	X	151 982	-	151 982
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	6 823	-	6 823	85 169	(84 922)	-	-	7 515	7 071	-	7 071
	5421	за 2022г.	1 809	-	1 809	94 659	(89 645)	-	-	2 504	6 823	-	6 823
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	143 194	-	143 194	188 524	(304 390)	-	-	721 782	27 328	-	27 328
	5423	за 2022г.	137 225	-	137 225	717 627	(711 658)	-	-	2 506 205	143 194	-	143 194
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	1 965	-	1 965	34 284	(26 009)	-	-	-	10 240	-	10 240
	5424	за 2022г.	-	-	-	76 593	(74 628)	-	-	-	1 965	-	1 965
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	933	(933)	-	-	-	-	-	-

	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	135 183	(135 183)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	184 133	(184 133)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

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:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____

Гладун Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	419	-	814	-	(4)	-	-	-	-	-	1 229	-
	5521	за 2022г.	3 073	-	418	-	(3 073)	-	-	-	-	-	418	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	783	-	-	-	(783)	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	419	-	814	-	(4)	-	-	-	-	-	1 229	-
	5524	за 2022г.	2 290	-	418	-	(2 290)	-	-	-	-	-	418	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	16 786	(923)	79 887	-	(12 699)	(54)	(4 009)	-	-	1 505	85 425	(559)
	5530	за 2022г.	125 097	(618)	10 058	-	(118 366)	(4)	(863)	-	-	-	16 786	(923)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	4 298	(923)	1 414	-	(1 612)	(54)	(4 009)	-	-	-	4 045	(558)
	5531	за 2022г.	6 767	(618)	900	-	(3 369)	-	(863)	-	-	-	4 298	(923)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	10 101	-	74 238	-	(8 699)	-	-	-	-	-	75 640	-
	5532	за 2022г.	115 987	-	6 771	-	(112 654)	(4)	-	-	-	-	10 101	-
Прочая	5513	за 2023г.	2 388	-	4 235	-	(2 387)	-	-	-	-	1 505	5 740	-
	5533	за 2022г.	2 343	-	2 387	-	(2 343)	-	-	-	-	-	2 388	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	17 205	(923)	80 701	-	(12 703)	(54)	(4 009)	X	-	1 505	86 654	(559)
	5520	за 2022г.	128 170	(618)	10 476	-	(121 439)	(4)	(863)	X	-	-	17 204	(923)

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	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	29 780	8 000	-	(6 700)	-	-	-	-	31 080
	5573	за 2022г.	26 780	3 000	-	-	-	-	-	-	29 780
прочая	5554	за 2023г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	8 916	-	-	(8 914)	-	-	-	-	2
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	78 403	18 379	3 551	(32 413)	(7)	-	-	1 505	69 418
	5580	за 2022г.	198 221	397 608	5 934	(523 346)	(15)	-	-	-	78 403
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	26 492	15 510	67	(6 498)	(7)	-	-	-	35 565
	5581	за 2022г.	17 557	22 176	425	(13 656)	(10)	-	-	-	26 492
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 563	3 217	184	(1 353)	-	-	-	-	3 611
	5582	за 2022г.	6 722	1 124	-	(6 278)	(5)	-	-	-	1 563
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	33 015	499	-	(5 456)	-	-	-	1 505	29 564
	5583	за 2022г.	14 711	21 899	76	(3 671)	-	-	-	-	33 015
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	53 414	143 605	188	(197 207)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	16 017	1 200	1 036	(18 170)	-	-	-	-	82
	5585	за 2022г.	104 998	207 990	5 245	(302 216)	-	-	-	-	16 017
прочая	5566	за 2023г.	1 315	(2 048)	2 264	(936)	-	-	-	-	596
	5586	за 2022г.	820	814	-	(319)	-	-	-	-	1 315
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	78 403	18 379	3 551	(32 413)	(7)	X	-	1 505	69 418
	5570	за 2022г.	198 221	397 608	5 934	(523 346)	(15)	X	-	-	78 403

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 _____ **Гладун Александр Юрьевич**
 (подпись) (расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	23 533	20 987
Расходы на оплату труда	5620	25 324	37 472
Отчисления на социальные нужды	5630	5 802	7 831
Амортизация	5640	10 754	11 452
Прочие затраты	5650	70 703	106 391
Итого по элементам	5660	136 116	184 133
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	136 116	184 133

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

Руководитель _____
(подпись)

**Гладун Александр
Юрьевич**

(расшифровка подписи)

28 февраля 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	5 369	2 083	(5 831)	-	1 621

Руководитель

Гладун Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

(подпись)

28 февраля 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:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	80 000	-	65 000
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель

Гладун Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

(подпись)

28 февраля 2024 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель

(подпись)

Гладун Александр
Юрьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому отчету
финансово-хозяйственной деятельности ООО «Барс-Запад»
за 2023 год

1. Общие сведения

Наименование показателя	Значение показателя
Полное наименование общества	Общество с ограниченной ответственностью "Барс-Запад"
Место нахождения	644073, Омская обл, Омск г., Волгоградская ул, дом № 61
Почтовый адрес	644073, Омская обл, Омск г., Волгоградская ул, дом № 61
Адрес электронной почты	info@kia-bars.ru
Номер и дата государственной регистрации	1065506044207, 04.12.2006
Перечень обособленных подразделений, их место нахождение	отсутствуют
Коды:	
ОКПО	97875716
ОКВЭД	45.11.2
ОКАТО	52401000000
ИНН	5506068796
КПП	550701001
Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета	Приказ №01-2021 от 31.12.2020, с изменениями и дополнениями

Учредителем и единственным участником ООО «Барс-Запад» является Ольшанский Виталий Михайлович - конечный бенефициар, ИНН - 550311504091.

Общество является коммерческой организацией наделенным правом собственности на имущество.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение - розничная торговля автотранспортными средствами.

Предприятие в последующие 12 месяцев после отчетной даты не планирует прекращать какую-либо деятельность.

На 2023 г. утвержден и согласован собственником и импортером ООО «Киа Россия и СНГ» план продаж автомобилей на 2023 г.

С момента образования организация применяет общую систему налогообложения.

Настоящие пояснения являются дополнительной информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности, достоверном источником информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимом внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

2. Принципы формирования отчетности и Учетная политика.

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии требованиям действующего законодательства и Учетной политики Общества.

2.2. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

2.3. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением программы «1С:Предприятие».

2.4. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций производится в рублях и копейках.

2.5. Учетная политика применяется последовательно с момента образования и в течение деятельности Общества. Формируется, исходя из следующих основополагающих допущений:

✓ непрерывность деятельности - Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с целями своего создания; то есть оно не будет ликвидировано или реорганизовано в ближайшее время;

✓ временная определенность фактов хозяйственной деятельности - доходы и расходы относятся

к тому отчетному периоду, в котором они были непосредственно получены или понесены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств;

✓ последовательность применения учетной политики - принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности Общества обеспечивается соблюдение следующих требований:

✓ существенность означает, что нераскрытие в финансовой отчетности какого-либо показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованным пользователем на основе полученной информации.

✓ нейтральность означает, что бухгалтерская отчетность исключает односторонне удовлетворение интересов одних групп заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

✓ полнота и достоверность означает, что представленная информация включает данные, необходимые для формирования полного и достоверного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

2.6. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются альтернативным способом – с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. В бухгалтерском учете на 31.12.2021г. по счету 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)», в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены следующие записи:

Дата	Документ	Содержание	Дт	Кт	Сумма, руб.
31.12.2021	Списание ОС от 31.12.2021	Списание ОС до 100 тыс. руб. при переходе на ФСБУ 6	84.01	01.09	567 010,32

В бухгалтерском балансе на 31.12.2022г. откорректированы суммы за 2021 год по строкам баланса 1150 «Основные средства», 1370 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)», в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п.2 Приказа Минфина России от 17.09.2020 №204-н).

Также в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 произведен пересмотр на 31.12.23 г. СПИ основных средств, находящихся в эксплуатации и планируемых к использованию в течение последующих 12 месяцев. В связи с пересмотров СПИ отражена следующая корректировка накопленной амортизации в разрезе аналитики:

Дата	Документ	Содержание	Дт	Кт	Сумма, руб.
31.12.2023	Корректировка стоимости и амортизации ОС	Списание ОС до 100 тыс. руб. при переходе на ФСБУ 6	02.01	84.01	10 672 950,09

2.7. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются в особом (упрощённом) порядке (без пересчета сравнительных показателей отчетности) п.50 ФСБУ 25/2018. Анализ действующих договоров аренды в 2021, предполагаемый срок которых превышает 12 месяцев с отчетной даты, показал, что у Общества отсутствуют объекты учета аренды, отвечающие условиям ФСБУ 25/2018 г.

2.8. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. за единицу. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет.

2.9. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Основная деятельность Общества в 2023 году - розничная торговля автотранспортными средствами.

Выручка от реализации автомобилей, услуг по техническому обслуживанию автотранспортных средств, запасных частей и комплектующих составляет 93 процента выручки отраженной в составе строки 2110 «выручка» отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Доходы от реализации основных средств и ценных бумаг учтены в составе прочих доходов Общества, составляют 50 и 36,5 процентов соответственно строки 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Остаточная стоимость реализованных автомобилей и стоимость ценных бумаг составила 34 и 42 процентов соответственно строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Барс-Запад» использует метод начисления, рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах. Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода. Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Величина текущего налога на прибыль Общества (согласно п.21 ПБУ 18/02) за 2023 г. составила 7 581 тыс. руб., которая была рассчитана:

+ 6 834 тыс. руб. (Условный расход)
- 794 тыс. руб. (Условный доход)
+ 738 тыс. руб. (постоянный налоговый расход)
- 273 тыс. руб. (постоянный налоговый доход)
- 237 тыс. руб. (ОНО)
- 822 (ОНА)
+ 2 135 (корректировка в связи с пересчетом АО по ФСБУ 6/2020)

Величина отложенного налога на прибыль Общества (согласно п.25 ПБУ 18/02) за проверяемый период составила – 1 059 тыс. руб. которая была рассчитана:

+ 237 тыс. руб. (ОНО в части амортизации)
+ 749 тыс. руб. (ОНА в части резерва предстоящих расходов по отпускам)
+ 73 тыс. руб. (ОНА в части резерва по сомнительным долгам)

3. События после отчетной даты

События после отчетной даты на момент составления годовой отчетности отсутствуют.

4. Экономическая зависимость (связанные стороны)

№ п/п	Полное наименование или Фамилия ИО	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Характер операций	Сумма, тыс. руб.
1	2	3		
1	Ольшанский В.М	Учредитель 100%	Обязательства по договорам займа выданным	39 130
			Финансовая помощь	1 365

2	ИП Алексеев С.Г.	Договор управления от 03.09.2020 г.	Обязательства по договору управления обществом	3 987
	ИП Гладун А.Ю.	Договор управления от 20.02.2023	Обязательства по договору управления обществом	19 359
	ООО «Барс»	юридическое лицо контролируется одним и тем же физическим лицом	Обязательства по договорам займа выданным	14 253
3	ООО «Барс-Разрез»	юридическое лицо контролируется одним и тем же физическим лицом	Арендные обязательства, ООО «Барс-Запад» арендатор	21 702
			Обязательства по договорам займа полученным	8 905
4	ООО «Барс-НВ»	юридическое лицо контролируется одним и тем же физическим лицом	Обязательства по договорам продажи	3 468
			Обязательства по договорам покупки	160
5	СПК КСМ ООО	юридическое лицо контролируется одним и тем же физическим лицом	Нет отношений	
6	ООО «СПК»	юридическое лицо контролируется одним и тем же физическим лицом	Нет отношений	
7	ООО «Барс-Восток»	юридическое лицо контролируется одним и тем же физическим лицом	Обязательства по договорам займа полученным	1 331
			Обязательства по договорам рекламы	144
			Обязательства по договорам продажи	269
			Обязательства по договорам покупки	8 657
8	ООО «Барс-Эксперт»	юридическое лицо контролируется одним и тем же физическим лицом	Обязательства по договорам комиссии	32 264
			Обязательства по договорам продажи	634
	ООО «Барс-Эксперт 55»	юридическое лицо контролируется одним и тем же физическим лицом	Обязательства по договорам комиссии	3 960
9	ООО «Барс-Автоэксперт»	юридическое лицо контролируется одним и тем же физическим лицом	Обязательства по договорам займа выданным	10 515
10	ООО КСМ СИБИРСКИЙ ЖЕЛЕЗОБЕТОН	юридическое лицо контролируется одним и тем же физическим лицом	Обязательства по ценным бумагам	21 545

11	ООО «Барс-Север»	юридическое лицо контролируется одним и тем же физическим лицом	Обязательства по договорам займа выданным	8 657
12	ООО «Капитал-Недвижимость»	юридическое лицо контролируется одним и тем же физическим лицом	Нет отношений	
13	ООО «Барс-Азия»	юридическое лицо контролируется одним и тем же физическим лицом	Обязательства по договорам займа выданным	150 300
			Обязательства по договорам продажи	133 961
			Обязательства по договорам покупки	14 130

5. Заключение

Заблокированных денежных средств на банковских счетах не имеется.

Главный бухгалтер
ООО «Барс-Запад»

_____ Притыкина О.Ю.