# ПОЯСНЕНИЯ
# К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
# ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
# ООО «ЦЕНТР-АЗИЯ» ЗА 2023 ГОД

## СОДЕРЖАНИЕ


1. Организация и виды деятельности ..... 2
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ..... 3
3. Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ..... 3
4. Информация об учетной политике ..... 3
5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство ..... 4
6. Запасы, налог на добавленную стоимость ..... 5
7. Финансовые вложения ..... 6
8. Денежные средства и денежные эквиваленты ..... 7
9. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства ..... 8
10. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы ..... 8
11. Налоговая задолженность ..... 9
12. Капитал ..... 10
13. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль ..... 10
14. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства ..... 11
15. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе ..... 12
16. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы ..... 12
17. Операции со связанными сторонами ..... 13
18. Сопутствующая информация. ..... 13
19. Непрерывность деятельности ..... 13
20. События, произошедшие после отчетной даты ..... 13

**Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»** ..... 15

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЦЕНТР-АЗИЯ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

## 1. Организация и виды деятельности

### *1.1. Описание Общества*

ООО «ЦЕНТР-АЗИЯ» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «19» августа 2022 года.

***Место нахождения Общества***

398024, Область Липецкая, город Липецк, улица Юных Натуралистов, влд. 18Б, кабинет 11.

***Исполнительные и контрольные органы Общества***

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), коллегиальный исполнительный орган (правление) не предусмотрены. Органами управления Общества является единоличный исполнительный орган

**Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:**

Генеральный директор – Денисов Иван Александрович.

### *1.2. Структура уставного капитала*

По состоянию 31 декабря 2023 г. владельцами акций / долей в уставном капитале Общества являлись:

Мальгин Игорь Вячеславович - 73% доли в Уставном капитале Общества;

Васильченко Тамара Александровна -27% доли в Уставном капитале Общества.

### *1.3. Описание деятельности Общества*

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах.

45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств.

45.32. Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 43 человека, что на 42 человека больше, че в предыдущем году.

## 2. Основа составления 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. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, ФСБУ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Положениями, ФСБУ.

## 3. Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражен в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли текущего отчетного периода (показатель "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») 01.01.2022 г. с корректировкой сопоставимых показателей на 31.12.2021 г., как предусмотрено п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не оказало влияние на сопоставимые данные.

Корректировки существенных ошибок отчетного периода, повлекших замену отчетности в 2023 году не было.

## 4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах.

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020» Капитальные вложения». Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с ведением данного стандарта не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

## 5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства права, на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объектов строительства и недвижимости нет.
Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом:
по объектам, введенным в эксплуатацию после 01 января 2002 года, – по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1, а также исходя из сроков службы, указанных в технической документации, рекомендациях изготовителей, либо на основе иной уместной информации, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство, как ожидается, будет приносить экономические выгоды.
- По основным группам основных средств сроки составляют:

| | |
|---|---|
| Здания | от 15 до 100 лет |
| Сооружения | от 7 до 30 лет |
| Машины и оборудование | от 2 до 16 лет |

При этом независимо от стоимости в составе основных средств отражены транспортные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 No204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

В 2023 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды». Переход на ФСБУ 25«Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 25: п.9.2.1 Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого

применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство о аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Исходя из условий договора, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ25 «Бухгалтерский учет аренды». п.50. ФСБУ 25:

Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного п.49 настоящего Стандарта, арендатор может по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчётного периода за счет нераспределенной прибыли. Основные корректировки, не повлиявшие на показатель нераспределенной прибыли в Бухгалтерском балансе, связанные с началом применения ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды».

Информация по наличию, движению, использованию основных средств за 2023год представлена в Пояснениях № 2 «Основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | **за 2023г.** | **14 592** | **(23)** | **35 218** | **(5 376)** | - | **(13 898)** | - | - | - | **44 411** | **(13 921)** |
| | 5210 | **за 2022г.** | - | - | **14 545** | - | - | **(23)** | - | - | - | **14 568** | **(23)** |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Здания | 5201 | за 2023г. | 8 043 | (23) | 12 405 | - | - | (13 646) | - | - | - | 20 448 | (13 669) |
| | 5211 | за 2022г. | - | - | 8 020 | - | - | (23) | - | - | - | 8 043 | (23) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5202 | за 2023г. | 1 039 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 039 | - |
| | 5212 | за 2022г. | - | - | 1 039 | - | - | - | - | - | - | 1 039 | - |
| Офисное оборудование | 5203 | за 2023г. | 266 | - | - | - | - | - | - | - | - | 266 | - |
| | 5213 | за 2022г. | - | - | 266 | - | - | - | - | - | - | 266 | - |
| Транспортные средства | 5204 | за 2023г. | 5 220 | - | 21 568 | (5 376) | - | (68) | - | - | - | 21 412 | (68) |
| | 5214 | за 2022г. | - | - | 5 220 | - | - | - | - | - | - | 5 220 | - |

## 6. Запасы, налог на добавленную стоимость

На основании п. 6 ФСБУ 5/2019 учет запасов в организации ведется по номенклатурным номерам.

При приобретении материалов за плату, в их фактическую себестоимость включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Учет запасов ведется по фактической стоимости. (п. 9 ФСБУ 5/2019). При отпуске и ином выбытии запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО) (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Списание стоимости спецодежды (форменной одежды) и спецоснастки сроком службы до 12 месяцев производится единовременно при передаче спецодежды в эксплуатацию (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Стоимость спецодежды и спецоснастки включается в расходы по обычным видам деятельности. Забалансовый учет спецодежды ведется на сч. МЦ.02, спецоснастки на сч. МЦ.03.

Последствия перехода на ФСБУ 5/2019 вследствие изменения учетной политики отражаются перспективно – только в отношении тех фактов, которые возникли уже с 1 января 2021 г. (п. 47, 48 ФСБУ 5/2019).

Незавершенное производство в Обществе оценивалось по прямым статьям затрат.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражены по статье «Запасы».

Товары, приобретённые организацией для продажи, в том числе товары для розничной торговли, оцениваются по стоимости их приобретения, с учетом расходов на доукомплектацию товаров. При этом доукомплектация товара производится с использованием счета 43 в целях формирования себестоимости товара с новыми свойствами.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражается по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Информация по составу запасов за 2023 год представлена в Пояснениях № 4 к бухгалтерскому балансу.

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | выбыло | | | | | | |
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| **Запасы - всего** | **5400** | **за 2023г.** | **9 745** | **-** | **9 745** | **1 114 705** | **(969 321)** | **-** | **-** | **X** | **155 129** | **-** | **155 129** |
| | **5420** | **за 2022г.** | **-** | **-** | **-** | **13 870** | **(4 125)** | **-** | **-** | **X** | **9 745** | **-** | **9 745** |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2023г. | - | - | - | 2 657 | (2 496) | - | - | 12 | 160 | - | 160 |
| | 5421 | за 2022г. | - | - | - | 2 093 | (2 093) | - | - | - | - | - | - |
| Готовая продукция | 5402 | за 2023г. | - | - | - | 370 813 | (347 237) | - | - | - | 23 577 | - | 23 577 |
| | 5422 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2023г. | 9 745 | - | 9 745 | 675 223 | (553 576) | - | - | 3 620 | 131 392 | - | 131 392 |
| | 5423 | за 2022г. | - | - | - | 9 776 | (30) | - | - | - | 9 745 | - | 9 745 |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2023г. | - | - | - | 47 535 | (47 535) | - | - | - | - | - | - |
| | 5425 | за 2022г. | - | - | - | 1 083 | (1 083) | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2023г. | - | - | - | 18 478 | (18 478) | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2022г. | - | - | - | 919 | (919) | - | - | - | - | - | - |

## 7. Финансовые вложения

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчётности по статье «Денежные средства».

Информация по составу, наличию, движению финансовых вложений за 2023 год представлена в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах №3 «Финансовые вложения». Резерв под обесценивание финансовых вложений Обществом не создается.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | выбыло (погашено) | | начисление процентов | Текущей | | |
| | | | первона-чальная стоимость | накоплен-ная коррек-тировка | Поступило | первона-чальная стоимость | накоплен-ная коррек-тировка | (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первона-чальная стоимость | накоплен-ная коррек-тировка |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2023г. | 12 250 | - | 27 800 | (40 500) | - | - | - | - | - |
| | 5311 | за 2022г. | - | - | 12 800 | (550) | - | - | - | 12 250 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| | 5302 | за 2023г. | 12 250 | - | 27 800 | (40 050) | - | - | - | - | - |
| | 5312 | за 2022г. | - | - | 12 800 | (550) | - | - | - | 12 250 | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5315 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| | 5306 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5316 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2023г. | 12 250 | - | 27 800 | (40 500) | - | - | - | - | - |
| | 5310 | за 2022г. | - | - | 12 800 | (550) | - | - | - | 12 250 | - |

## 8. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены без учета налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются, как денежные потоки от текущих операций.

Информация по составу запасов за 2023 г. представлена в «Отчете о движении денежных средств» к бухгалтерскому балансу.

**Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс. руб.)**

| Денежные средства по видам | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| **Денежные средства – всего, в т.ч.:** | **14 759** | **239** | **0** |
| Денежные средства, ограниченные к использованию | 0 | 0 | 0 |
| Касса организации | 4 | 19 | 0 |
| Расчетные счета | 14 755 | 219 | 0 |
| Переводы в пути | 0 | 0 | 0 |

## 9. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков показана с НДС.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Информация по составу, наличию и движению дебиторской и кредиторской задолженности за 2023 год предоставлена в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступление | | выбыло | | | | | | | |
| | | | 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 | 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 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2023г. | **66 845** | - | **98 770** | - | **(66 579)** | - | - | - | - | - | **99 037** | - |
| | 5530 | за 2022г. | - | - | **66 845** | - | - | - | - | - | - | - | **66 845** | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2023г. | - | - | 4 411 | - | - | - | - | - | - | - | 4 411 | - |
| | 5531 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2023г. | 66 840 | - | 94 315 | - | (66 574) | - | - | - | - | - | 94 509 | - |
| | 5532 | за 2022г. | - | - | 66 768 | - | - | - | - | - | - | - | 66 840 | - |
| Прочая | 5513 | за 2023г. | 5 | - | 45 | - | (5) | - | - | - | - | - | 116 | - |
| | 5533 | за 2022г. | - | - | 5 | - | - | - | - | - | - | - | 5 | - |
| | 5514 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5534 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Итого | 5500 | за 2023г. | **66 845** | - | **98 770** | - | **(66 579)** | - | - | X | - | - | **99 037** | - |
| | 5520 | за 2022г. | - | - | **66 845** | - | - | - | - | X | - | - | **66 845** | - |

## 10. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Кредитные ресурсы, привлеченные в 2023 году, были направлены на пополнение оборотных средств.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 1 235 290 тыс. руб., в том числе по начисленным процентам – 20 792,4 тыс. руб.

Информация по составу, наличию и движению кредитов и займов за 2023 год предоставлена в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступление | | выбыло | | | | | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | |
| **Долгосрочная кредиторская задолженность - всего** | **5551** | **за 2023г.** | **57 056** | **1 235 290** | **-** | **(1 051 997)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **31 829** |
| | **5571** | **за 2022г.** | **-** | **58 256** | **-** | **(1 200)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **57 056** |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| займы | 5553 | за 2023г. | 49 038 | 1 235 290 | - | (1 050 588) | - | - | - | - | 233 740 |
| | 5573 | за 2022г. | - | 50 238 | - | (1 200) | - | - | - | - | 49 038 |
| прочая | 5554 | за 2023г. | 9 864 | - | - | (1 409) | - | - | - | - | 8 455 |
| | 5574 | за 2022г. | - | 8 018 | - | - | - | - | - | - | 8 018 |
| **Краткосрочная кредиторская задолженность - всего** | **5560** | **за 2023г.** | **51 667** | **50 723** | **20 841** | **(60 211)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **63 282** |
| | **5580** | **за 2022г.** | **-** | **51 667** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **51 667** |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2023г. | 2 122 | 911 | - | (2 117) | - | - | - | - | 916 |
| | 5581 | за 2022г. | - | 2 122 | - | - | - | - | - | - | 2 122 |
| авансы полученные | 5562 | за 2023г. | 11 100 | 49 481 | - | (11 100) | - | - | - | - | 49 481 |
| | 5582 | за 2022г. | - | 11 100 | - | - | - | - | - | - | 11 100 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2023г. | 5 | 266 | - | - | - | - | - | - | 272 |
| | 5583 | за 2022г. | - | 5 | - | - | - | - | - | - | 5 |
| займы | 5565 | за 2023г. | 261 | - | 20 792 | (8 687) | - | - | - | - | 12 367 |
| | 5585 | за 2022г. | - | - | 261 | - | - | - | - | - | 261 |
| прочая | 5566 | за 2023г. | 38 440 | 65 | 49 | (38 307) | - | - | - | - | 246 |
| | 5586 | за 2022г. | - | 38 440 | - | - | - | - | - | - | 38 440 |
| Итого | 5550 | за 2023г. | 108 723 | 1 286 013 | 20 841 | (1 112 208) | - | X | - | - | 95 111 |
| | 5570 | за 2022г. | - | 109 923 | - | (1 200) | - | X | - | - | 108 723 |

## 11. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 5 тыс. руб., задолженность перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

## 12. Капитал

### *Уставный капитал*

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб.

### *Чистые активы*

Чистые активы Общества на отчетную дату - 31.12.2023г. - составили 294 тыс. руб.

## 13. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учтены в составе расходов на продажу.

На величину непокрытого убытка отчетного периода повлияли следующие доходы и расходы:

**Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)**

| Показатели | За отчетный период | За предыдущий период |
|---|---|---|
| **Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)** | 620 272 | 51 |
| В том числе: | | |
| - Торговля розничная легковыми автомобилями и легковыми автотранспортными средствами специализированных магазинах | 584 613 | - |
| -Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями в специализированных магазинах | 4 703 | 35 |
| -Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств | 30 956 | 16 |
| | | |
| **Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:** | **(575 667)** | **(1 104)** |
| В том числе: | | |

| | | |
|---|---|---|
| - Торговля розничная легковыми автомобилями и легковыми автотранспортными средствами в специализированных магазинах.<br>- Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями в специализированных магазинах<br>- Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств | (524 822)<br>(3 311)<br>(47 534) | -<br>(21)<br>(1 083) |
| **Валовая прибыль** | 44 605 | ( 1 053) |
| **Коммерческие расходы** | (18 478) | (919) |
| **Управленческие расходы** | (6 596) | (1 522) |
| **Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг** | **19 531** | **(3 494)** |
| **В том числе:**<br>**Проценты к получению** | 348 | 5 |
| **Проценты к уплате** | (21 476) | (263) |
| **Прочие доходы** | 11 417 | - |
| **Прочие расходы** | (5 685) | (28) |
| В т. ч. услуги банка | (251) | (28) |

Распределение расходов Общества по элементам затрат представлено в Пояснениях № 6 «Затраты на производство» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

| Наименование показателя | Код | за 2023г. | за 2022г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 5610 | 1 501 | 2 093 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 39 031 | 452 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 7 279 | 100 |
| Амортизация | 5640 | 13 898 | 23 |
| Прочие затраты | 5650 | 10 899 | 856 |
| Итого по элементам | 5660 | 72 608 | 3 524 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | 528 133 | 1 104 |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | (1 083) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 600 741 | 3 545 |

## 14. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

## 15. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 3 308 тыс. руб.

Выплата дивидендов за 2023 год отсутствует.

## 16. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Под условными обязательствами Общество понимало обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Под условными активами Общество понимало активы, возникающие у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых у Общества на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Обществом.

## 17. Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1

## 18. Сопутствующая информация.

### 18.1. *Вопросы защиты окружающей среды*

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Существенная информация по текущим обязательствам, связанным с защитой окружающей среды, и ликвидацией негативного воздействия деятельности Общества на окружающую среду раскрыта в соответствующих видам обязательств разделах настоящих Пояснений.

### 18.2. *Информация о затратах на энергетические ресурсы*

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2023 году, учтенных в стоимости арендной платы за арендуемые у ООО «Инголь» помещения по Договору аренды № 44/1 от 19.08.2022г. Стоимость арендных платежей в 2023 году составила - 16 909 тыс. руб.

## 19.События, произошедшие после отчетной даты.

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества существенные события не происходили.

## 20. Непрерывность деятельности

При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности финансовая отчетность ООО «ЦЕНТР-АЗИЯ» составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность общего назначения составляется с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете,

На отчетную дату ООО «ЦЕНТР-АЗИЯ» не имеется существенной неопределенности, в виде судебных исков и прочих факторов, способных негативно повлиять на его коммерческую деятельность в обозримом будущем.

ООО «ЦЕНТР-АЗИЯ» нацелено на расширение видов реализуемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг и не имеет намерения или потребности в ликвидации,

прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

В условиях, объявленных России экономических санкций, руководство предприятия, ищет новые точки развития бизнеса (закупка товаров и запасных частей Российского производства), сохраняя трудовой коллектив (своевременно выплачивается заработная плата) и финансовую устойчивость.

ООО «ЦЕНТР-АЗИЯ» по состоянию на отчётную дату не имеет претензий, исков удовлетворенные судом и не погашенные полностью или частично, а также находящихся на рассмотрении судебных исков.

Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств.

Генеральный директор Денисов И.А.

20 марта 2024г.

## Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

***Дочерних и зависимых обществ нет.***

### 1. *Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу*

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору;
- Заместителям генерального директора по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);
- Главному бухгалтеру.

**Таблица 2**

**Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс.руб.)**

| Перечень вознаграждений | За отчетный год | За предыдущий год |
|---|---|---|
| **Краткосрочные вознаграждения:** | **2029** | **340** |
| Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи) | 1723 | 286 |
| Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы | 306 | 54 |
| **Долгосрочные вознаграждения:** | **0** | **0** |
| Выходные пособия | 0 | 0 |
| Вознаграждения по окончании трудовой деятельности | 0 | 0 |
| Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе | 0 | 0 |
| Иные долгосрочные вознаграждения | 0 | 0 |

### 2. Участники совместной деятельности

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ООО «ЦЕНТР-АЗИЯ» за 2023 год, отсутствуют.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.