

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	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация		
<b>Нематериальные активы - всего</b>	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )				( )	( )
	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				( )	( )
В том числе: (вид нематериальных активов)	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )				( )	( )
	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				( )	( )
(вид нематериальных активов)	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )				( )	( )
	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				( )	( )
И т.д.												

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
Всего			
В том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
И т.д.			



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

Наименование показателя	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	за 20__ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)	за 20__ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)	за 20__ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.					( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 20__ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)	за 20__ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)	за 20__ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	за 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.						



### 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	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	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: (группа объектов)	за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(группа объектов)	за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.						

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

Наименование показателя	За 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>	За 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		
в том числе: (объект основных средств)		
(объект основных средств)		
и т.д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		
в том числе: (объект основных средств)	( )	( )
(объект основных средств)	( )	( )
и т.д.		

#### 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	27572	27555	34444
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (залог и др.)			

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>				
<b>Долгосрочные - всего</b>	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>				( )					
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>				( )					
В том числе: (группа, вид)	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>				( )					
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>				( )					
И т.д.										
<b>Краткосрочные - всего</b>	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	23600		92977	( 27127 )			89450		
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	97990		0	( 74390 )			23600		
В том числе: <i>предоставленные займы</i>	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	23600		92977	( )			116577		
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	97990			( 74390 )			23600		
И т.д.										
<b>Финансовых вложений - Итого</b>	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	23600		92977	( 27127 )			89450		
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	97990		0	( 74390 )			23600		



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>5</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	192387	120390	4678
в том числе:			
<i>товары</i>	192387	120390	4678
и т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе:			
<i>(группа, вид)</i>			
и т.д.			

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	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 кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции) <sup>8</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>8</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>8</sup>	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	5092	( )	1436		( 5092 )	( )		( )	1436	( )
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	11423	( )	4992		( 11323 )	( )		( )	5092	( )
в том числе: <i>прочая</i>	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	5092	( )	1436		( 5092 )	( )		( )	1436	( )
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	11423	( )	4992		( 11323 )	( )		( )	5092	( )
<i>(вид)</i>	за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
	за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
и т.д.											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	237435	( 43 )	3284880		( 3194031 )	( 7 )	43		328277	( 43 )
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	67791	( 43 )	2255435		( 2085790 )	( 1 )	0		237435	( 43 )
в том числе: <i>покупатели</i>	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	4677	( 43 )	2104173		( 2100146 )	( 7 )	43		8697	( 0 )
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	9121	( 43 )	1420040		( 1424483 )	( 1 )			4677	( 43 )
в том числе: <i>авансы</i>	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	382	( )	313925		( 313944 )	( )			363	( )
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	1603	( )	181592		( 182813 )	( )			382	( )
<i>прочая</i>	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	232376	( )	866782		( 779941 )	( )			319217	( 43 )
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	57067	( )	653803		( 478494 )	( )			232376	( )
и т.д.											
Итого	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	242527	( 43 )	3286316		( 3199123 )	( 7 )	43	x	329713	( 43 )
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	79214	( 43 )	2260427		( 2097113 )	( 1 )	0	x	242527	( 43 )

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 23 г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 21 г. <sup>5</sup>	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	43		43		43	
в том числе:			43		43	
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>						
<i>прочая</i>	43					

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>9</sup>		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 ___ г. <sup>1</sup>				( )	( )	( )	
	за 20 ___ г. <sup>2</sup>				( )	( )	( )	
в том числе: (вид)	за 20 ___ г. <sup>1</sup>				( )	( )	( )	
	за 20 ___ г. <sup>2</sup>				( )	( )	( )	
и т.д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 23 г. <sup>1</sup>	177172	4595993		( 4516950 )	( 164 )		255887
	за 20 22 г. <sup>2</sup>	37771	2993498		( 2854097 )	( )		177172
в том числе: <i>расчеты с поставщиками и</i>	за 20 23 г. <sup>1</sup>	150606	3914970		( 3831055 )	( )		234521
	за 20 22 г. <sup>2</sup>	16944	2453554		( 2319892 )	( )		150606
в том числе: <i>авансы полученные</i>	за 20 23 г. <sup>1</sup>	9732	539870		( 548406 )	( 164 )		1032
	за 20 22 г. <sup>2</sup>	1571	368443		( 360282 )	( )		9732
в том числе: <i>расчеты по налогам и взносам</i>	за 20 23 г. <sup>1</sup>	585	54576		( 51758 )	( )		3403
	за 20 22 г. <sup>2</sup>	12490	78195		( 90100 )	( )		585

В том числе: <i>кредиты</i>	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	4			( 4 )	( )		0
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>		4782		( 4778 )	( )		4
В том числе: <i>займы</i>	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	13000	10000		( 13000 )	( )		10000
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>		30960		( 17960 )	( )		13000
В том числе: <i>прочая</i>	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	56	2175		( 183 )	( )		2048
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	2872	56		( 2872 )	( )		56
В том числе: <i>расчеты по социальному</i>	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	1056	14231		( 14200 )	( )		1087
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	890	11580		( 11414 )	( )		1056
В том числе: <i>расчеты с персоналом по</i>	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	2133	60171		( 58344 )	( )		3960
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	3004	45928		( 46799 )	( )		2133
И т.д.								
Итого	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	177172	4595993		( 4516950 )	( 164 )	x	255887
	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	37771	2993498		( 2854097 )	( )	x	177172

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Всего			
в том числе: (вид)			
(вид)			
и т.д.			

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	За 20 23__ г. <sup>1</sup>	За 20 22__ г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	1714246	1113551
Расходы на оплату труда	60132	45906
Отчисления на социальные нужды	14231	11580
Амортизация	8273	8137
Прочие затраты	69196	70321
Итого по элементам	1866078	1249495
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1866078	1249495

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	18376	8589	( 16073 )	( 0 )	10892
в том числе: <i>резерв на выплату отпусков</i>	5430	4001	( 3127 )	( )	6304
<i>резерв на гарантийное обслуживание</i>	12946	4588	( 12946 )	( )	4588
и т.д.					

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>5</sup>
Полученные - всего	0	0	0
в том числе: <i>поручительство</i>			
и т.д.			
Выданные - всего	0	0	0
в том числе: <i>поручительство</i>	0	0	0
и т.д.			

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 ____ г. <sup>1</sup>		За 20 ____ г. <sup>2</sup>	
	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего				
в том числе:				
на текущие расходы				
на вложения во внеоборотные активы				
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г. <sup>1</sup>		( )	
	20 ____ г. <sup>2</sup>		( )	
в том числе:				
(наименование цели)	20 ____ г. <sup>1</sup>		( )	
	20 ____ г. <sup>2</sup>		( )	
и т.д.				

## Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:  
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;  
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;  
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель проекта управляющей организации ООО "Альянс-Авто" по доверенности №21 АА 1652291 от 25.09.2023

\_\_\_\_\_ Карнаухов Д.А.

**ООО «ДИАЛ-АВТО»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2023 год**

**г. Чебоксары**

## Содержание

I. Общие сведения.....	3
1. Общая информация.....	3
2. Территориально обособленные подразделения.....	3
3. Основные виды деятельности.....	3
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	3
5. Информация о численности персонала.....	4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	5
6. Основа составления.....	5
7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	5
8. Основные средства.....	5
9. Аренда.....	7
10. Финансовые вложения.....	8
11. Прочие внеоборотные активы.....	9
12. Запасы.....	9
13. Расходы будущих периодов.....	10
14. Дебиторская задолженность.....	10
15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	11
16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал.....	12
17. Кредиты и займы полученные.....	12
18. Оценочные обязательства.....	12
19. Налогообложение.....	13
20. Признание доходов.....	13
21. Признание расходов.....	14
22. Изменения в учетной политике.....	14
23. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.....	15
24. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.....	15
III. Раскрытие существенных показателей.....	15
25. Основные средства.....	15
26. Аренда.....	16
27. Запасы.....	18
28. Расходы будущих периодов.....	19
29. Дебиторская задолженность.....	19
30. Краткосрочные финансовые вложения.....	20
31. Капитал и резервы.....	20
32. Долгосрочные обязательства.....	20
33. Кредиты и займы.....	20
34. Информация, связанная с использованием денежных средств.....	21
35. Информация, связанная с полученными обеспечениями.....	22
36. Налогообложение.....	23
37. Кредиторская задолженность.....	25
38. Выручка.....	25
39. Расходы по обычным видам деятельности.....	25
40. Прочие доходы и расходы.....	26
41. Информация о связанных сторонах.....	27
42. Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	35
43. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	35
44. Риски хозяйственной деятельности.....	35
45. Информация об инновациях и модернизации производства.....	36
46. События после отчетной даты.....	36

**ООО «Диал-Авто»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

**I. Общие сведения**

**1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Диал-Авто» (ООО «Диал-Авто» (далее по тексту Общество) зарегистрировано 17.12.2003.

Участником Общества с долей участия 100% является ООО «Кредитный эксперт», бенефициарным владельцем «ООО Диал-Авто», имеющими преобладающее участие (более 25 процентов в капитале) являются Соловьев Сергей Валерьевич, и Малафеев Станислав Игоревич.

Общество зарегистрировано по адресу: 428022, Чувашская республика, г. Чебоксары, Марпосадское шоссе д.3а

**2. Территориально обособленные подразделения**

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе 2 территориально обособленных структурных подразделения.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения	Дата начала деятельности
1	Обособленное подразделение	428011, Чувашская республика, Чебоксарский район дер. Пихтулино, ул. Автомобилистов д. 2	14.12.2015
2	Обособленное подразделение	428011, Чувашская республика, Чебоксарский район дер. Пихтулино, ул. Автомобилистов д. 1	01.09.2019

**3. Основные виды деятельности**

В 2023 году Общество осуществляло основные и прочие виды деятельности, определенные Уставом.

В 2023 году основными видами деятельности Компании являлись:

№ пп	Код ОКВЭД	Наименование деятельности
1	45.11.2	Розничная торговля автотранспортными средствами
2	45.20.1	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

**4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах**

Управляющий орган Компании: Общество с ограниченной ответственностью «Альянс-Авто» ОГРН 1082130010050 по договору о передаче полномочий №12 от 02.04.2021г. в лице генерального директора Родионовой Анастасии Валерьевны с 15.03.2019, руководитель проекта Копов Сергей Борисович с 04.08.2022 по 12.09.2023 по доверенности №21АА

**ООО «Диал-Авто»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

1481603, руководитель проекта Карнаухов Дмитрий Александрович с 30.11.2023 по доверенности №21АА 1652291

**Ревизионная комиссия:**

Фамилия, инициалы	Занимаемая должность
Николаева Ольга Геннадьевна	Финансовый директор
Яковлева Татьяна Анатольевна	Руководитель службы бухгалтерского учета налогов и аудита
Петров Андрей Павлович	Руководитель службы безопасности
Петров Дмитрий Николаевич	Руководитель IT службы

**5. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

70 человек в 2022 году;

73 человека в 2023 году

## II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### 6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ООО «Диал-Авто» на 2023 год, утвержденного приказом от 31 декабря 2021 года № 01-УП.

### 7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если финансовые активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных финансовых активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

### 8. Основные средства

#### *Основные средства*

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

В отношении активов, характеризующихся одновременно вышеуказанными признаками основного средства, но имеющих стоимостной лимит не выше 100 000 (Сто тысяч) рублей не применяются положения ФСБУ 6/2020. Общество, применяя вышеуказанный стоимостной лимит, ориентируется на результаты проведенного инвестиционного анализа, который

ООО «Диал-Авто»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

показывает несущественную долю таких активов и их незначительные сроки полезного использования. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Балансовая стоимость основных средств на начало 2023 года определена как первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств отражается в бухгалтерском балансе по графе «На 31 декабря 2021 г.»

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)	
	до 1 января 2023 года	с 1 января 2023 года
Здания	30 – 60	30 – 60
Сооружения	10-30	10-30
Транспортные средства	3-5	3-5
Машины и оборудование	5-7	5-7
Офисное оборудование	2-3	2-3
Прочие <i>(при существенности расшифровать по группам)</i>		

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- инвестиционной недвижимости, учитываемой по переоценённой стоимости;

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется 1 раз в год на отчетную дату.

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные

## ООО «Диал-Авто»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

#### ***Капитальные вложения***

К капитальным вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Капитальными вложениями являются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере балансовой стоимости за вычетом стоимости возвратных отходов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

#### **9. Аренда**

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

## ООО «Диал-Авто»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Земельные участки	5
Магистральные трубопроводы	
Скважины	
Машины и оборудование	
Здания и дороги	5
Объекты социальной сферы	
Прочие <i>(при существенности расшифровать по группам)</i>	

## 10. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость

## ООО «Диал-Авто»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т. ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии по их видам отражаются по способу ФИФО

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты)), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## 11. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты

## 12. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

Оценка запасов при их выбытии производится по себестоимости первой поступившей партии (метод ФИФО)

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную

## ООО «Диал-Авто»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в составе управленческих расходов в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нерезализованных товаров.

### **13. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, банковские гарантии, отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы». Реклассификация долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные по мере истечения сроков погашения не производится.

### **14. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

### **15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

## ООО «Диал-Авто»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

- поступление и погашение беспроцентных займов.

Платежи арендодателю по договорам аренды классифицируются следующим образом:

- В составе операционной деятельности отражаются неарендные платежи (возмещение коммунальных расходов, переменные платежи, не основанные на рыночной стоимости или ставке) и оплаченные проценты, начисляемые на обязательство по аренде.
- В составе инвестиционной деятельности отражаются авансовые платежи по аренде до начала течения срока аренды
- В составе финансовой деятельности отражаются платежи в погашение основного долга.

В случае, если указанные платежи осуществляются одной суммой, разделение между неарендными платежами, процентами и суммой основного долга осуществляется в следующем приоритете:

- В первую очередь погашаются неарендные платежи
- Во вторую очередь погашаются проценты
- В третью очередь погашается основной долг.

#### **16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество не формирует резервный капитал.

Отнесение добавочного капитала, связанного с переоценкой основных средств, на нераспределенную прибыль осуществляется по мере выбытия основных средств.

#### **17. Кредиты и займы полученные**

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

#### **18. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- в отношении выданных покупателям (заказчикам) гарантий
- другие оценочные обязательства.

## ООО «Диал-Авто»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

## 19. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницех формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Временные разницы, возникающие в связи с признанием права пользования активом и обязательства по аренде, признаются в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

Признавать временные разницы, сформированные исходя из балансовой стоимости арендных обязательств и права пользования активом, в момент постановки на учет права пользования, отражая тем самым полную сумму отложенного налогового актива и сумму отложенного налогового обязательства. Данный подход применяется в рамках досрочного применения поправок в пункте 22А IAS 12 и пункта 7.1 ПБУ 1/2008.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

## 20. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

## ООО «Диал-Авто»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом (по мере готовности работ).

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов признаются в составе выручки.

Датой получения дохода от реализации у комитента является дата реализации принадлежащих ему товаров, указанная в отчете комиссионера

Выручка от продажи по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется по стоимости ценностей:

- переданных или подлежащих передаче Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичных ценностей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты к получению;
- премии завода-изготовителя за выполнение плана продаж и установленных показателей работы, за реализацию автомобилей по специализированным программам;
- доходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком давности;
- прочие

## 21. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы в основном включают:

- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера.

## 22. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике Общества на 2024 год, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, не планируются.

## ООО «Диал-Авто»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

### 23. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

### 24. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В отчетном периоде исправления в отношении предшествующих отчетных периодов не вносились.

## III. Раскрытие существенных показателей

### 25. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	Код	Балансовая стоимость на 31.12.2023	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2021
Основные средства (амортизируемые) - всего	1151	2506	2034	4730
Основные средства (не амортизируемые) - всего				
в т.ч.				
Земля				
Инвестиционная недвижимость по справедливой стоимости				

- ликвидационная стоимость на 31.12.2022г. составила 1200 тыс. руб., на 31.12.2021г. 1200 тыс. руб.

### Пересмотр элементов амортизации

На конец отчетного периода Общество не осуществляло пересмотр элементов амортизации.

### Обесценение основных средств

Общество провело тестирование на обесценение и не выявила признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 г.

**ООО «Диал-Авто»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

**Основные средства с ограничением права собственности**

Общество для обеспечения исполнения обязательств по кредитным договорам не передавало основные средства в залог

Обществом не выдавались обеспечения в виде залога основных средств под свои обязательства.

**26. Аренда**

**Информация об изменениях в стоимости права пользования активом по видам базового актива за 2023 год**

Право пользования активом	Вид базового актива					ИТОГО
	Земельные участки	Здания и иная недвижимость	Производственное оборудование	Транспорт	Прочее	
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>						
Первоначальная стоимость	20705	13739				34444
Накопленная амортизация	4141	2748				6889
Убыток от обесценения						
<b>За 2023 год</b>						
<b>Первоначальная стоимость</b>						
Поступление в результате заключения новых договоров аренды						
Изменение начального сальдо в связи с переходом на ФСБУ 25/2018						
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок	2327	4962				7289
Выбытие в результате расторжения договоров аренды						
<b>Накопленная амортизация</b>						
Амортизация	4263	3009				7272
Выбытие						
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды						
<b>Убыток от обесценения</b>						
Признание						
Восстановление						
Прочие						
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	14628	12944				27572
Первоначальная стоимость	23032	18701				41733
Накопленная амортизация	8404	5757				14161
Убыток от обесценения						

**Информация об изменениях в величине обязательства по аренде за 2023 год**

**ООО «Диал-Авто»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

Обязательство по аренде	За 2022 год	За 2023 год
Остаток на конец предыдущего периода		28631
Изменение начального сальдо в связи с переходом на ФСБУ 25/2018		
Остаток на начало отчетного периода	-	
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок	-	7289
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	
Проценты начисленные	7643	5039
Погашение задолженности	8417	9320
Проценты уплаченные	2604	2706
Выбытие в результате расторжения договоров аренды		
Переклассификация текущей части задолженности		
Курсовая разница		
Прочие		
Остаток на конец отчетного периода	28631	29306

	на 31.12.2022 года	на 31.12.2023 года
<b>Обязательства по аренде</b>		
Менее одного года	8912	12028
Более одного года, но не более пяти лет	24758	24057
Более пяти лет		
<b>Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования</b>	33670	36085
<b>Эффект дисконтирования</b>	(5039)	(6779)
<b>Обязательства по аренде</b>	28631	29306
В том числе:		
Краткосрочная часть обязательств по аренде, представленная в строке Прочие обязательства	6307	8440
Долгосрочная часть обязательств по аренде	22324	20866

**Прочая информация по аренде за 2023 год**

Показатели	За 2023 год
Характер арендной деятельности	аренда земельных участков, аренда офисных помещений
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью; расходы, связанные с переменными платежами, не включенные в оценку обязательств по аренде)	
Переменные арендные платежи	2267
Договорные обязательства по краткосрочной аренде	
Доход от субаренды активов в форме права пользования	
Общий отток денежных средств по аренде	

**ООО «Диал-Авто»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

Показатели	За 2023 год
Будущие оттоки денежных средств, которым потенциально может подвергаться арендатор, не отраженные в оценке обязательств по аренде:	
Опционы на продление и прекращение аренды	
Гарантии ликвидационной стоимости	
Аренда, срок которой еще не начался, но по которой у арендатора есть обязательства	
Ограничения или ковенанты, налагаемые арендой	
Операции продажи с обратной арендой	
Прибыли или убытки от операций продажи с обратной арендой	

## 27. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Информация, представлена в дополнение к таблице 4.2 «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### Информация об ограничениях в отношении запасов

Наименование показателя	Код	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Запасы, неоплаченные на отчетную дату, - всего, в т.ч.	5440	192387	120390	4678
сырье и материалы				
товары		192387	120390	4678
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	0	0	0
сырье и материалы				
товары				
готовая продукция				
товары отгруженные				
прочие запасы				
Запасы, находящиеся в аресте либо ограниченные в использовании по иным основаниям, - всего		0	0	0
сырье и материалы				
товары				
готовая продукция				
товары отгруженные				
незавершенное производство				
прочие запасы				

## ООО «Диал-Авто»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Авансирование, предварительная оплата, задатки в отношении планируемых закупок запасов не осуществлялась.

## 28. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам:

- затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения;
- банковские гарантии.

Наименование вида расходов	тыс. руб.					
	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
Затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения		25		50		11
Прочие	140		71	1	25	4
ИТОГО						

## 29. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По строке 1232 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса.

В составе показателя «Авансы выданные» отражается сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары (работы, услуги), уплаченная другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

Суммы авансов выданных и авансов полученных в бухгалтерской отчетности отражаются в полном размере, с учетом налога на добавленную стоимость, учтенного в составе соответствующего аванса. НДС, исчисленный с авансов выданных (76.ВА) и авансов полученных (76.АВ) в бухгалтерской отчетности, подлежащий учету в расчетах с бюджетом в последующих отчетных периодах отражается в соответствующих строках бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные активы».

## ООО «Диал-Авто»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

В составе прочей дебиторской задолженности учитываются беспроцентные займы, гарантийные обязательства, предоставленные третьим лицам, прочие.

В составе прочей дебиторской задолженности бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Беспроцентные займы	311645	209010	
Гарантийные обязательства, предоставленные третьим лицам.	3152	7964	13738
Прочие	4377	12733	43329
Итого	319174	229707	57067

### 30. Краткосрочные финансовые вложения

Информация по разделу «Краткосрочные финансовые вложения» дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

Показатель	тыс. руб.		
	Краткосрочные финансовые вложения		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4
Займы выданные	89450	23600	97990
Итого	89450	23600	97990

### 31. Капитал и резервы

#### Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:

на 31 декабря 2023 года 10000 тыс. руб.,

на 31 декабря 2022 года 10000 тыс. руб.,

на 31 декабря 2021 года 10000 тыс. руб.

### 32. Долгосрочные обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражены:

- величина обязательств по договорам, отвечающих требованиям ФСБУ 25/2018, подлежащим завершению по истечении более чем 12 месяцев после отчетной даты:

на 31 декабря 2023 года 20866 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года 22324 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 28631 тыс. руб.

### 33. Кредиты и займы

Задолженность по заемным средствам по кредиторам и заимодавцам по состоянию на отчетную дату представлена ниже:

**ООО «Диал-Авто»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

тыс. руб.

Кредиторы/ Займодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2022	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2021
Кредиторы:					
	руб			4	
Итого:				4	
В том числе со сроком погашения до 1года.					
Займодавцы:					
	руб		10000	13000	
Итого:			10000	13000	
В том числе со сроком погашения до 1 года			10000	13004	

Процентные ставки по заемным средствам варьировались:

проценты

Вид заемных средств	2023 год	2022 год	2021 год
Долгосрочные кредиты	от ____ до ____	от ____ до ____	от ____ до ____
Краткосрочные кредиты	от 8,5 до 8,5	от 8,5 до 8,5	от 9,0 до 9,0
Долгосрочные займы	от ____ до ____	от ____ до ____	от ____ до ____
Краткосрочные займы	от ____ до ____	от ____ до ____	от ____ до ____

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, составили:

тыс. руб.

Отчетный период	По кредитам	По займам
2023 год		
2022 год	4	

Сумма просроченных кредитов и займов составила:

тыс. руб.

Отчетный период	По кредитам	По займам
на 31.12.2023		
на 31.12.2022		
на 31.12.2021		

### 34. Информация, связанная с использованием денежных средств

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в ПАО Банк Открытие, ПАО РС Банк.

тыс. руб.

Показатели	2023 год	2022 год
Размещено на депозитных счетах*	8153638	7972600
Возвращено с депозитных счетов*	8226438	7879600
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	29300	102100
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	3954	3794

Расшифровка денежных потоков по прочим поступлениям и платежам

**ООО «Диал-Авто»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

Раскрытие строки 4119 «Прочие поступления»

Прочие поступления	Сумма, тыс.руб.	
	За отчетный год	За предыдущий год
<b>Прочие поступления, в том числе:</b>	13949	24166
НДС по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто)		
Премии от поставщика	5405	15189
Курсовая разница		
Проценты по депозитам	3954	3871
прочие	4590	5106

Раскрытие строки 4129 «Прочие платежи»

Прочие платежи	Сумма, тыс.руб.	
	За отчетный год	За предыдущий год
<b>Прочие платежи, в том числе:</b>	116536	247442
Выдача подотчетных средств на хоз. нужды и командировочные расходы	321	3618
Налог на добавленную стоимость*, всего в том числе - уплаченный (возмещенный) согласно налоговой декларации - по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто)	7800	17040
Беспроцентные займы	102935	209010
Лизинговые платежи		-
Прочие платежи	5480	17774

### 35. Информация, связанная с полученными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представленная в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**Обществом получены обеспечения** (информация приводится в разрезе контрагентов с выделением группы поручителей с низкой финансовой надежностью):

Заемщик	Банк кредитор	Поручитель	Сумма поручительства 2023 г	Сумма поручительства 2022 г	Сумма поручительства 2021 г
ООО "Диал-Авто"	ПАО Банк «ФК Открытие» (РГС)	ООО "Автоквартал"		70 000	70 000

**ООО «Диал-Авто»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

ООО "Диал-Авто"	ПАО Банк «ФК Открытие» (РГС)	ООО "Альянс-Моторс"		70 000	70 000
ООО "Диал-Авто"	ПАО Банк «ФК Открытие» (РГС)	ООО "Фердинанд-Моторс"		70 000	70 000
ООО "Диал-Авто"	ПАО Банк «ФК Открытие» (РГС)	ООО "Автон"		70 000	70 000
ООО "Диал-Авто"	ПАО Банк «ФК Открытие» (РГС)	ООО "Кредитный эксперт"		70 000	70 000

### 36. Налогообложение

#### Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

Таблица 2

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2023 год	За 2022 год
<b>1</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>	<b>92376</b>	<b>137924</b>
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	92376	137924
<b>2</b>	<b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</b>		
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(18475)	(27 585)
<b>3</b>	<b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>	<b>124</b>	<b>(171)</b>
<b>4</b>	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.</b>		
<b>4.1</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(19461)</b>	<b>(28 618)</b>
<b>4.2</b>	<b>Отложенный налог на прибыль</b>		
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	481	683
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
<b>4.3</b>	<b>Налог на прибыль прошлых лет</b>		

**ООО «Диал-Авто»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

**Отложенные налоговые активы (стр.1180)**

Субконто		Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Готовая продукция	2023						
	2022						
Издержки обращения	2023						
	2022						
Материалы	2023						
	2022						
Незавершенное производство	2023						
	2022						
Нематериальные активы	2023						
	2022						
Основные средства	2023	1		1		2	
	2022			1		1	
Оценочные обязательства	2023	1086		175		1261	
	2022	958		165	37	1086	
Арендные обязательства	2023	6734		725	102	7357	
	2022			6734		6734	
Убыток текущего периода	2023						
	2022						
<b>Итого</b>	2023	7821		901	102	8620	
	2022	958		6900	37	7821	

**Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)**

Субконто		Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Внеоборотные активы	2023						
	2022						
Готовая продукция	2023						
	2022						
Доходы будущих периодов	2023						
	2022						
Курсовые разницы по расчетам в валюте	2023						
	2022						
Материалы	2023						
	2022						
Недостачи и потери от порчи ценностей	2023						
	2022						
Основные средства	2023		5600	432	402		5570
	2022		7363	1763			5600
Оценочные обязательства и резервы	2023						
	2022						
	2023		1008		348		1356

**ООО «Диал-Авто»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

Кредиторская задолженность	2022		1482	474			1008
Товары отгруженные	2023						
	2022						
<b>Итого</b>	2023		6608	432	750		6926
	2022		8845	2237			6608

### 37. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

### 38. Выручка

Выручка от реализации представлена следующими статьями:

Наименование показателя	2023 год, тыс.руб.	2022 год, тыс.руб.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах :	1957997	1374700
в том числе:		
Выручка от реализации автомобилей	1740375	1183510
Ремонт и техническое обслуживание автомобилей , в том числе и гарантийный ремонт	202567	176331
Реализация товаров	14628	14174
Прочие доходы (субаренда, вознаграждение по агентским договорам)	427	685

### 39. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	2023 год, тыс.руб.	2022 год, тыс.руб.
Себестоимость продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2120 Отчета о финансовых результатах :	1783769	1180467
в том числе:		
Себестоимость автомобилей	1615877	1040869
Ремонт и техническое обслуживание автомобилей, в том числе и гарантийный ремонт	156198	127964
Реализация товаров	11694	11635

**ООО «Диал-Авто»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

тыс. руб.

<b>Вид расхода по обычным видам деятельности</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Расходы на оплату труда и страховые взносы	23381	17152
Расходы на рекламу	4301	2687
Арендная плата	5031	4841
Расходы на продажу	16221	16356
Иные коммерческие расходы	12478	8716
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>61412</b>	<b>49752</b>
Расходы на оплату труда и страховые взносы	1893	1865
Расходы по аренде основных средств	2713	2522
Расходы на юридические услуги, консультационные услуги	10430	9216
Расходы по производственному обучению сотрудников Общества	51	21
Иные управленческие расходы	5810	5651
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>20897</b>	<b>19275</b>

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:

в 2023 году 1,17 %

в 2022 году 1,33 %

**40. Прочие доходы и расходы**

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Премии завода-изготовителя за выполнение плана продаж и установленных показателей работы, за реализацию автомобилей по специализированным программам	1598	50	11018	13
Продажа основных средств и ТМЦ	140	1	1449	
Налоги	X		X	
Сторно пеней и штрафов по налогам и сборам и по страховым взносам				
Расходы социального характера	X		X	39
Услуги кредитных организаций		3578		2212
Прочие	2868	677	2163	2802
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>4608</b>	<b>4306</b>	<b>14630</b>	<b>5066</b>

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2023 и 2022 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

**ООО «Диал-Авто»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

В таблице к виду «Прочие» отнесены, в том числе расходы/доходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Общая сумма указанных доходов и расходов в 2023 и 2022 годах характеризуется следующими показателями:

		тыс. руб.	
	Показатель	2023 год	2022 год
1	Общая сумма ущерба от чрезвычайных обстоятельств	1414	
2	Расходы на ликвидацию последствий чрезвычайных обстоятельств		
3	Страховое возмещение полученное	1414	
4	Прибыль (убыток) от чрезвычайных обстоятельств		

**41. Информация о связанных сторонах****Операции с организациями Группы**

Общество классифицирует связанные стороны по следующим группам связанных сторон в зависимости от характера отношений между Обществом и связанной стороной:

№гп	Наименование Группы связанных сторон	Описание
1	<b>Контролирующие</b>	Конечный бенефициар, материнская компания и юридические лица, которые имеют право прямо или косвенно распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли общества.
2	<b>Контролируемые</b>	Дочерние и зависимые общества - юридические лица, в котором общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данных юридических лиц
3	<b>Принадлежащие к одной группе лиц</b>	«Сестринские общества» - лица, принадлежащие к группе лиц, материнской компанией которой является

**ООО «Диал-Авто»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

**Перечень связанных сторон**

Полное наименование связанной стороны	ИНН	Группа связанных сторон: контролирующая контролируемая принадлежащая к одной Группе лиц
ООО «Кредитный эксперт»	2130052620	1
Соловьев Александр Валерьевич		1
Малафеев Станислав Игоревич		1
ООО «Альянс-Авто»	2130043175	1
Родионова Анастасия Валерьевна	210701840289	1
ООО «Автоквартал»	2130030112	3
ООО «АСП»	2130207218	3
ООО «Авто»	2130054931	3
ООО «Авторегион»	1215099400	3
ООО «АЗТ»	7713651696	3
ООО «Альянс - Автобриз»	2127024380	3
ООО «Альянс-АвтоКарс»	2116005040	3
ООО «Альянс-Автомаркет»	2116004833	3
ООО «Альянс Ко»	2130115408	3
ООО «Альянс-Моторс»	2127026490	3
ООО «Альянс-Сервис»	2130100088	3
ООО «Восток Авто»	2100001932	3
ООО «Гранд»	2130088070	3
ООО «Кузовной Центр»	2130103025	3
ООО «Лайф-Авто»	2116004738	3
ООО «Легион Авто»	1200007870	3
ООО «Лига-С»	2130054956	3
ООО «М-Авто»	2130102247	3
ООО «ММ-Авто»	1215228060	3
ООО «Премьер-Авто»	1215146467	3
ООО «Сервис-Центр»	2130096353	3
ООО «Славия Моторс»	2130052878	3
ООО «Фердинанд - Моторс»	2130042809	3
ООО «Рейн-Моторс»	2130126625	3
ООО «Статус»	5239009675	3
ООО «Ювекс»	7713753715	3

В отчетном году Общество осуществляло операции по продаже продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг следующим организациям:

тыс. руб.

**ООО «Диал-Авто»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операций	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		2023 год	2022 год
ООО «Авторегион»	Реализация продукции, товаров, услуг, отраженная в составе выручки от продаж	7111	23115
ООО «Альянс-Моторс»	Реализация продукции, товаров, услуг, отраженная в составе выручки от продаж		878
ООО «Кузовной Центр»	Реализация продукции, товаров, услуг, отраженная в составе выручки от продаж	507	3309
ООО «Сервис-Центр»	Реализация продукции, товаров, услуг, отраженная в составе выручки от продаж	4716	6337
ООО "Альянс Ко"	Реализация материального имущества и имущественных прав, отраженная в составе прочих доходов		68
ООО «Альянс-Авто»	Реализация материального имущества и имущественных прав, отраженная в составе прочих доходов		
<b>Всего</b>		<b>13580</b>	<b>35236</b>

Задолженность организаций Группы перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, составила: тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны, расчеты с которыми превышают 5% от суммы указанного показателя	Дебиторская задолженность* (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 1231)			Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)* (стр. 1235)		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
ООО «Альянс-АвтоКарс»				10350	11800	
ООО «Авторегион»				824		2006
ООО «АЗТ»						186
ООО «Альянс-Автомаркет»				1643	27318	42234
ООО «АСП»						187
ООО «Автоп»				19935		
ООО "Альянс-Моторс"				45940		
ООО «Кредитный эксперт»				111000	111000	
ООО "Лайф Авто"				39450		
ООО «ММ-Авто»				3517	11668	92
ООО «Рейн-Моторс»				81420	36450	17
<b>Всего</b>				<b>319837</b>	<b>198437</b>	<b>45155</b>

В 2023 году списание дебиторской задолженности по операциям с организациями Группы, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных к взысканию не проводилось. (в 2022 году 0 тыс. руб. соответственно)

**ООО «Диал-Авто»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы, отраженная в бухгалтерском балансе, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны, расчеты с которыми превышают 5% от суммы указанного показателя	Прочие долгосрочные обязательства* (стр. 1450)			Краткосрочная кредиторская задолженность* (стр. 1520, 1550)		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
ООО «Автоквартал»	20845	22293	28592	8615	6679	6117
ООО «Авторегион»					8924	380
ООО «Альянс-Автомаркет»				965	1868	4318
ООО "Альянс Ко"				291		
ООО "Альянс-Сервис"				210		
ООО «Сервис-Центр»					9	2355
ООО "КомПАС ИТ"				148		
<b>Всего</b>	<b>20866</b>	<b>22324</b>	<b>28631</b>	<b>10339</b>	<b>18150</b>	<b>14761</b>

Задолженность организаций Группы по займам, полученным ими, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны, расчеты с которыми превышают 5% от суммы указанного показателя	Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев (стр. 1174)			Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (стр. 1241)		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
ООО «АЗТ»						22250
ООО «Альянс Ко»					2000	2550
ООО «Альянс-Автомаркет»					20600	26000
ООО «АСП»						19650
ООО «ММ-Авто»				19950	1000	19040
ООО «Статус»				69500		
<b>Всего</b>				<b>89450</b>	<b>23600</b>	<b>97990</b>

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом организациям Группы в 2023, 2022 и 2021 годах, составила 1131 тыс. руб., 2103 тыс. руб. и 1472 тыс. руб. соответственно.

Общество выдавало займы организациям Группы в 2023 году по ставкам от 0% до 15,0%, в 2022-2021 годах по ставкам от 0% до 5,0%.

Задолженность Общества по займам, полученным от организаций Группы, составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны, расчеты с которыми превышают 5% от суммы указанного показателя	Займы и кредиты (стр. 1410)			Займы и кредиты (стр. 1510)		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>Всего</b>						

**ООО «Диал-Авто»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

Общая сумма займов, полученных от организаций Группы, составила:

- в 2023 году 10 тыс. руб.
- в 2022 году 960 тыс. руб.
- в 2021 году 87370 тыс. руб.

Общая сумма погашенных займов (без учета начисленных процентов) составила:

- в 2023 году 10 тыс. руб.
- в 2022 году 960 тыс. руб.
- в 2021 году 87370 тыс. руб.

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом от организаций Группы в 2023, 2022 и 2021 годах, составила 0 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 12 тыс. руб. соответственно.

Общество привлекало займы от организаций Группы в 2023 году по ставкам от 0%, в 2022-2021 годах по ставкам от 0% до 5,0%.

**ООО «Диал-Авто»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

**Информация о денежных потоках организации с обществами Группы , а также с основными, дочерними и зависимыми организациями.**

тыс. руб.

№	Название строки	За 2023 год	Из графы 3, в том числе с обществами Группы	Из графы 3, в том числе по основному, дочерним и зависимым организациям*	За 2022 год	Из графы 6, в том числе с обществами Группы	Из графы 6, в том числе по основному, дочерним и зависимым организациям*
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>						
4110	<b>Поступления – всего</b>	<b>1960051</b>	<b>267563</b>		<b>1439560</b>	<b>44448</b>	
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1946102	267563		1415394	44448	
4112	арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи						
4113	от перепродажи финансовых вложений						
4119	прочие поступления**	13949	3954		24166		
	в т. ч. авансы, полученные от покупателей, заказчиков						
4120	<b>Платежи – всего</b>	<b>(2016516)</b>	<b>(217774)</b>		<b>(1451075)</b>	<b>(458261)</b>	
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1808388)	(111310)		(1107209)	(53358)	
4122	в связи с оплатой труда работников	(72399)			(58303)		
4123	процентов по долговым обязательствам	(3139)	(3139)		(2733)	(2733)	
4124	налога на прибыль организаций	(16054)			(35388)		
4129	прочие платежи**	(116536)	(103325)		(247442)	(209010)	
	в т. ч. на выдачу авансов						
	в т. ч. на оплату страховых взносов						
4100	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>(56465)</b>			<b>(11515)</b>		
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>						
4210	<b>Поступления – всего</b>	<b>28436</b>	<b>28022</b>		<b>78984</b>	<b>77201</b>	
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)				1782		
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)						
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	27127	27127		74390	74390	
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	1309	895		2812	2812	
4215	от продажи прочих активов						
4219	прочие поступления**						
4220	<b>Платежи – всего</b>	<b>(23477)</b>					

**ООО «Диал-Авто»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

№	Название строки	За 2023 год	Из графы 3, в том числе с обществами Группы	Из графы 3, в том числе по основному, дочерним и зависимым организациям*	За 2022 год	Из графы 6, в том числе с обществами Группы	Из графы 6, в том числе по основному, дочерним и зависимым организациям*
1	2	3	4	5	6	7	8
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов						
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)						
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(23477)	(23477)				
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива						
4225	на создание / покупку поисковых активов						
4229	прочие платежи**						
<b>4200</b>	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4959</b>			<b>78984</b>		
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>						
<b>4310</b>	<b>Поступления – всего</b>	<b>10000</b>	<b>10000</b>		<b>35732</b>	<b>960</b>	
4311	получение кредитов и займов	10000	10000		35732	960	
4312	денежных вкладов собственников (участников)						
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия						
4314	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.						
4319	прочие поступления						
<b>4320</b>	<b>Платежи – всего</b>	<b>(20065)</b>	<b>(20065)</b>		<b>(29087)</b>	<b>(7313)</b>	
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников						
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)						
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(13000)	(13000)		(22734)	(960)	
4329	прочие платежи	(7065)	(7065)		(6353)	(6353)	
<b>4300</b>	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>(10065)</b>			<b>6645</b>		
<b>4400</b>	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>(61571)</b>			<b>74114</b>		
<b>4450</b>	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>106024</b>			<b>31910</b>		
<b>4500</b>	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>44453</b>			<b>106024</b>		
<b>4490</b>	<b>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по</b>						

**ООО «Диал-Авто»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

№	Название строки	За 2023 год	Из графы 3, в том числе с обществами Группы	Из графы 3, в том числе по основному, дочерним и зависимым организациям*	За 2022 год	Из графы 6, в том числе с обществами Группы	Из графы 6, в том числе по основному, дочерним и зависимым организациям*
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>отношению к рублю</b>						

## ООО «Диал-Авто»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

### 42. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Управление Обществом осуществляет управляющая организация ООО «Альянс-Авто». В 2023 году расходы управляющей организации ООО «Альянс-Авто» составили 7200 тыс. руб. без НДС, в 2022 году – 7400 тыс. руб. без НДС.

### 43. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

#### *Оценочные обязательства*

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 8589 тыс. руб.

#### *Условные обязательства*

1. По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом не выдавались кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 540400 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 515400 тыс. руб.). Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

Обществом выданы следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций

Заемщик	Банк кредитор	Срок действия договора	тыс. руб.		
			2023 г	2022 г	2021г
ООО "Альянс-Моторс"	ПАО "РОСБАНК"	02.03.2023		127 500	127500
ООО "Альянс-Моторс"	ПАО "РОСБАНК"	02.03.2023		25 000	
ООО "Рейн Моторс"	ООО «Фольксваген Финансовые Услуги РУС»	31.01.2025		120 200	120 200
ООО "Фердинанд-Моторс"	ООО «Фольксваген Финансовые Услуги РУС»	28.06.2027		222 200	222 200
ООО "Фердинанд-Моторс"	ООО «Фольксваген Финансовые Услуги РУС»	28.06.2027		45 500	45 500

### 44. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

## ООО «Диал-Авто»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

#### 45. Информация об инновациях и модернизации производства

Информация о нематериальных активах, созданных и приобретенных Обществом, о движении основных средств, а также расходах, осуществляемых Обществом в рамках инновации и модернизации производства, в случае ее существенности приводится в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

#### 46. События после отчетной даты

События после отчетной даты, не корректирующие бухгалтерскую отчетность отчетного года

1. Финансовая и инвестиционная деятельность	
<i>Получение Обществом существенных займы или вкладов в уставный капитал после 31 декабря 2023 г.</i>	Получены займы на сумму 135 000 тыс руб со сроком возврата 31.03.2024

**ООО «Диал-Авто»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.**

Выпуск Обществом облигации или других долговых инструментов после 31 декабря 2023 г	Нет
Заключение Обществом существенных контрактов после 31 декабря 2023 г ..:	Нет
на аренду основных средств;	
на приобретение основных средств;	
на приобретение нематериальных активов;	
на продажу своей продукции;	
на покупку каких-либо активов;	
прочие?	
Осуществление Обществом существенные инвестиции после 31 декабря 2023 г.:	Нет
во вновь образованные предприятия;	
в действующие предприятия;	
в доли меньшинства;	
прочие?	
Продажа Обществом своей доли в дочерних/ зависимых предприятиях или каких-либо других инвестиции после 31 декабря 2023 г?	Нет
Предоставление Обществом какие-либо гарантий (поручительств) под займы, инвестиции и т. п. после 31 декабря 2023 г?	Нет
<b>2. Правовые вопросы</b>	
Были какие-либо судебные разбирательства, в которых участвовало Общество, разрешены после отчетной даты (без проведения корректировок отчетного года)	Нет
<b>3. Чрезвычайные обстоятельства</b>	
Происходили ли после 31 декабря 2023 г. какие-либо стихийные бедствия, аварии или другие события, которые повлекли или могут повлечь за собой:	Нет
снижение стоимости активов;	
потерю покупателей или заказчиков	
потерю поставщиков;	
прочие?	
<b>4. Операционная деятельность</b>	
Происходили ли какие-либо существенные изменения (более 50%) в объеме продаж, после 31 декабря 2023г.?	Нет
Происходили ли какие-либо существенные изменения (более 50%) валюты баланса Общества, после 31 декабря 2023 г.?	Нет
Есть ли у Общества какие-либо дебиторы, возникшие после 31 декабря 2023 г, взыскание задолженности которых представляется невозможным или затруднительным в связи с (возможным) банкротством, ликвидацией или введением временного управления?	Нет
Происходили ли какие-либо существенные изменения, связанные с или вызвавшие прекращение деятельности подразделения/ цеха/ отделения/ направления, после 31 декабря 2023 г.?	Нет
<b>5. Прочес</b>	
Происходили ли следующие изменения после 31 декабря 2023 г.: - назначение нового Генерального Директора, Финансового Директора, Коммерческого Директора, Главного бухгалтера - сокращение персонала на 25% и более	Нет

Руководитель проекта управляющей  
организации ООО «Альянс-Авто»  
на основании доверенности №21АА 1652291

Д.А. Карнаухов

01 марта 2024г