

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) по ООО "Барс-Авто" ИНН 0276133960 за 2023г.

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					выбыло				перечислено					
			первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации или	убыток от обесценения	первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()		
	5110	за 20 22 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()		
в том числе:		за 20 23 г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()		
		за 20 22 г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()		
		за 20 21 г. ³	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()		
		за 20 20 г. ⁴	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()		
в т.д.		за 20 20 г. ⁴	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()		

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

0710005 с. 2

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ³
Всего	5130			
в том числе:				
(заб. нематериальных активов)				
(заб. нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 23 г. ¹	())	())	())	())
	5150	за 20 22 г. ²	())	())	())	())
в том числе:		за 20 22 г. ¹	())	())	())	())
(объем, другая информация)		за 20 22 г. ²	())	())	())	())
		за 20 22 г. ¹	())	())	())	())
(объем, другая информация)		за 20 22 г. ²	())	())	())	())
и т.д.		за 20 22 г. ¹	())	())	())	())

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

0710005 с. 3

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	отнесено затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 23 г. ¹		()	()	()	
		за 20 22 г. ²		()	()	()	
		за 20 ____ г. ¹		()	()	()	
		за 20 ____ г. ²		()	()	()	
в том числе:							
(объем, группа объемов)		за 20 ____ г. ¹		()	()	()	
		за 20 ____ г. ¹		()	()	()	
		за 20 ____ г. ²		()	()	()	
(объем, группа объемов)		за 20 ____ г. ²		()	()	()	
и т.д.							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ____ г. ¹		()	()	()	
		за 20 ____ г. ²		()	()	()	
в том числе:		за 20 ____ г. ¹		()	()	()	
(объем, группа объемов)		за 20 ____ г. ²		()	()	()	
		за 20 ____ г. ¹		()	()	()	
(объем, группа объемов)		за 20 ____ г. ²		()	()	()	
и т.д.		за 20 ____ г. ²		()	()	()	

0710005 с. 4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование подразделения	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	наращивание амортизации ⁴	поступило	выбыло объектов		исключено амортизации ³	пересчета		первоначальная стоимость ³	наращивание амортизации ⁴
						первоначальная стоимость ³	наращивание амортизации ⁴		первоначальная стоимость ³	наращивание амортизации ⁴		
Основные средства (без учета доходов и расходов в материальных ценностях) - всего	5200	за 20 23 г. ¹	34192	(16714)	67933	(6065)		(29754)			99060	(46468)
	5210	за 20 22 г. ²	44965	(25201)	5997	(16770)	-9396	(909)			34192	(16714)
в том числе:	5221	за 20 23 г. ¹	159	(159)		()	()	()			159	(159)
	5222	за 20 22 г. ²	337	(290)		(178)	-131	()			159	(159)
в т.ч. (прямая амортизация)	5223	за 20 23 г. ¹	26367	(8740)	8681	(6065)	()	(63)			27873	(8803)
	5224	за 20 22 г. ²	32306	(16024)	5897	(12846)	-7630	(346)			26367	(8740)
в т.ч. (наращивание амортизации)	5225	за 2023г.	1684	(1608)	229	()	(178)	()			1913	(1787)
	5226	за 2022г.	2881	(2714)		(1197)	-1151	(45)			1684	(1608)
в т.ч. (группа основных средств)	5227	за 2023г.	6992	(6207)		()	()	(0)			6992	(6207)
	5228	за 2022г.	7873	(6173)		(861)	-484	(518)			6992	(6207)
Задание в архиву	5229	за 2023г.	0		59023			-29512			59023	-29512
Учтено в составе доходов и расходов в материальных ценностях - всего	5230	за 20 г. ¹		()		()		()				()
		за 20 г. ²		()		()		()				()
в том числе:		за 20 г. ¹		()		()		()				()
		за 20 г. ²		()		()		()				()
(в том числе)		за 20 г. ¹		()		()		()				()
		за 20 г. ²		()		()		()				()
(в том числе)		за 20 г. ¹		()		()		()				()
		за 20 г. ²		()		()		()				()
Итого				()		()		()				()

2.2. Незавершенные капитальные вложения

0710005 с. 5

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г. ¹		()	()	()	
		за 20 22 г. ²		()	()	()	
		за 20 23 г. ¹		()	()	()	
		за 20 22 г. ²		()	()	()	
в том числе:		за 20 23 г. ¹		()	()	()	
		за 20 22 г. ²		()	()	()	
		за 20 23 г. ¹		()	()	()	
		за 20 22 г. ²		()	()	()	
(первая объектная)		за 20 23 г. ¹		()	()	()	
и т.д.		за 20 22 г. ²		()	()	()	

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

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:	5261		
(ИтерБилдСтрой СуперБилд 186 ДС УС-STR34977C414)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270		
в том числе:			
(объект основных средств)		()	()
и т.д.		()	()

2.4. Иное использование основных средств

0710005 с. 6

Наименование показателей	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283		46854	24286
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залоги и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

0710005 с. 7

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		в течение периода		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	перво- начальная стоимость	накопленная коррек- ция 1
			перво- начальная стоимость	накопленная коррек- ция 1	поступило	перво-начальная стоимость				
Долгосрочные - всего	6301	за 20 22 г. 1				()				
	6311	за 20 21 г. 2				()				
в том числе: (аргумент, вид)		за 20 22 г. 1				()				
		за 20 21 г. 2				()				
и т.д.										
Краткосрочные - всего	6305	за 20 23 г. 1				()			0	
	6315	за 20 22 г. 2			29150	(29381)		231		
в том числе:	6316	за 20 23 г. 1				()			0	
	6317	за 20 22 г. 2			29150	(29381)		231		
и т.д.										
Финансовых вложений - итого	6300	за 20 23 г. 1				()			0	
	6310	за 20 22 г. 2			29150	(29381)		231		

3.2. Иное использование финансовых вложений

0710005 с. 8

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ¹	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ³
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	6320			
в том числе:				
(долги, equity)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе:				
(долги, equity)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			субсидиарность	выявлена резерв под ожидаемую стоимость	поступления и затраты	субсидиарность	выбыло	резерв под ожидаемую стоимость	убыток от переоценки стоимости	оборот запасов между инв. группами (выдачей)	субсидиарность	выявлена резерв под ожидаемую стоимость
Запасы - всего	5400	за 20 23 г. ¹	97479	()	357189	(327905)				X	126763	()
	5420	за 20 22 г. ²	69156	()	293918	(255565)				X	97479	()
в том числе:		за 20 23 г. ¹	97467	()	305496	(277024)					125939	()
		за 20 22 г. ²	89133	()	282131	(253797)					97467	()
иное:		за 20 23 г. ¹	12	()	1257	(1246)					23	()
в т.ч.		за 20 22 г. ²	23	()	1787	(1798)					12	()
материалы												
расходы будущих периодов	5421	за 2023г.	130		202	(143)					189	
		за 2022г.	148		170	(188)					130	
Прочие запасы и авт.	5422	за 2023г.			50436	(49636)					801	

0710005 с. 10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учетная по расчетам дебитора	вексельная по расчетам дебитора	поступление		выбыло		погашено в книто-орендо-задолженность	учетная по расчетам дебитора	вексельная по расчетам дебитора
					в результате хозяйственной операции (сумма долга по ссуде, авансу)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления *	погашение	списание на финансовый результат *			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 __ г. 1		()		()	()	()	()	()	()
	5521	за 20 __ г. 2		()		()	()	()	()	()	()
в том числе:		за 20 __ г. 1		()		()	()	()	()	()	()
		за 20 __ г. 2		()		()	()	()	()	()	()
(вс)		за 20 __ г. 1		()		()	()	()	()	()	()
		за 20 __ г. 2		()		()	()	()	()	()	()
Итого											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 __ г. 1	3279	(81)	652504	()	652433	(42)	3360	(39)	
	5530	за 20 __ г. 2	9996	(317)	622663	()	622679	(236)	3279	(81)	
в том числе:	5531	за 20 __ г. 1	2011	(81)	310480	()	310638	(42)	1862	(39)	
		за 20 __ г. 2	3067	(317)	337759	()	338815	(236)	2011	(81)	
авансы	5532	за 20 __ г. 1	1163	()	279836	()	279802	()	1217	()	
		за 20 __ г. 2	3824	()	187393	()	190034	()	1163	()	
прочие	5533	за 20 __ г. 1	86	()	62176	()	61992	()	271	()	
		за 20 __ г. 2	3004	()	97511	()	100430	()	86	()	
Итого											
Итого	5520	за 20 __ г. 2	3279	(81)	652504	()	652433	(42)	3360	(39)	
			8895	(317)	622663	()	622679	(236)	3279	(81)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

0710005 с. 11

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ¹		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ³	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	42		275		185	
в том числе:							
исключая просроченной задолженности		42		275		185	
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменение за период				Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, договору) ⁴	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления ⁵	погашение	списание на финансовый результат ⁶	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. ¹						
	5571	за 20 21 г. ²						
в том числе:		за 20 22 г. ³						
кредиты, займы		за 20 21 г. ⁴						
и т.д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г. ¹	19034	532888	1804	527862		26864
	5580	за 20 22 г. ²	9441	675164		665571		19034
в том числе:	5581	за 20 23 г. ³	2228	328556		324891		4083
расчеты с поставщиками		за 20 22 г. ⁴	3817	346718		348307		2228
в том числе:	5582	за 20 23 г. ⁵	111	96795		96853		253
вычеты полученных авансов		за 20 22 г. ⁶	3622	158388		161899		111
в том числе:	5583	за 20 23 г. ⁷	12579	93182		24291		21470
прочие сч. 70,76,74,75		за 20 22 г. ⁸	1365	33406		103764		12579
в том числе:	5584	за 20 23 г. ⁹	4116	68199		70227		48
налоги и сборы		за 20 22 г. ¹⁰	617	55100		51601		4116
в том числе: кредиты, займы	5585	за 2023г.	0	76600	1804	48596		29808
		за 2022г.	0					0
Итого	5550	за 20 23 г. ¹¹	19034	532888	1804	527862		26864
	5570	за 20 22 г. ¹²	9441	675164		665571		19034

0710005 с. 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ¹	На 31 декабря 20 21 г. ²
Всего	5590	44	93
в том числе:			
в том числе:	5591	44	93
исключая просроченную задолженность			
(вкл)			
и т.д.			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Материальные затраты	5610	1245	1706
Расходы на оплату труда	5620	6999	9432
Отчисления на социальные нужды	5630	1759	2257
Амортизация	5640	29754	495
Прочие затраты	5650	9878	44674
Итого по элементам	5660	49635	58564
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
начисленного производства, отгрузки продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, отгрузки продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	49635	58564

0710005 с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Использовано	Списано как избыточная сумма в доход	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1503	703	(1030)	(34)	1142
в том числе:						
резервы отпусков	5701	1503	703	(1030)	(34)	1142
(всё оценочное обязательство)				()	()	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ³
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
(всё)				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе:				
(всё)				
и т.д.				

9. Государственная помощь

0710005 С. 14

Наименование показателя	Код	За 20__23__ г. ¹		За 20__22__ г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900			598	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	0			
на вложения во внеоборотные активы	5905			598	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	20__ г. ¹			()	
	20__ г. ²			()	
в том числе:					
	20__ г. ¹			()	
	20__ г. ²			()	
и т.д.				()	

27 марта 2024г.

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. Неэквивалентная организация графы "Накопленная амортизация" и "Накопленная амортизация" имеет соответственно "Накопленный износ" и "Накопленный износ".
7. Накопленная амортизация 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.
8. Веточный резерв под обеспечение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (оплаченной) в одном отчетном периоде.

Руководитель  Колпаков А.Г.

Общество с ограниченной ответственностью “Барс-Авто”

ИНН 0276133960 КПП 027601001 ОГРН 1110280039473

р/счет № 40702810200800000866
в филиале ПАО “Банк УралСиб” в г. Уфе
БИК 048073770
К/с 30101810600000000770

Юридический адрес: 450071, РБ, г. Уфа,
ул. Рязанская, 16
Почтовый адрес: 450071, г. Уфа,
ул. Рязанская д.16
тел. 246-52-52

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. Основные сведения об организации

ООО «Барс-Авто» (далее по тексту-Общество) зарегистрировано 09.08.2011г. присвоен ОГРН 1110280039473.

Учредителем Общества является физическое лицо, доля-100%

Уставной капитал составляет 10 000 рублей.

Среднесписочная численность за 01.01.2023 года составила 20 человек.

Основные виды деятельности Общества:

- торговля автотранспортными средствами, аксессуарами, принадлежностями и деталями;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

ООО «Барс-Авто» заключил дилерский договор с ООО «Джак Атомобиль» на поставку автомобилей марки JAC.

Географические рынки сбыта - Уфа и районы Республики Башкортостан.

ООО «Барс-Авто» заключил 27.06.2023 дилерское соглашение с ООО «Фав-Восточная Европа» на поставку автомобилей марки FAW, JETTA.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Основные положения учетной политики

Ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в ООО «Барс-Авто» осуществляется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» и иными нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в Российской Федерации.

Учетный процесс в Обществе обеспечивает принципы, изложенные в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н)

Форма ведения бухгалтерского учета-автоматизированная, с использованием программы 1:С «Бухгалтерия 8.3».

Учет основных средств ведется

При переходе на применение ФСБУ6/2020 организация принята альтернативный способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта. При применении этого способа допускается не пересчитывать сравнительные показатели отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта (п.49 ФСБУ6/2020).

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, если он предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации в течении длительного времени, т.е. срока

продолжительностью свыше 12 месяцев и способен приносить организации экономические выгоды (доход) в течении срока полезного использования.

При признании объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Амортизация считается из стоимости основных средств, уменьшенной на ее ликвидационную стоимость. Начало начисление амортизации начинается в бухгалтерском учете с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС. Срок полезного использования основных средств определяется из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

Восстановление объектов основных средств осуществляется посредством текущего и капитального ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в состав расходов того отчетного периода, в котором они были произведены.

В связи с началом применения ФСБУ26/2020 организация отражает последствия изменения учетной политики перспективно (п.26 ФСБУ26/2020).

В таком случае новые правила учета применяются только в отношении фактов хозяйственной деятельности имеющих место после даты начала применения нового стандарта. Не корректировались сформированные ранее данные бухгалтерского учета при составлении бухгалтерской отчетности, сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывались.

Учет аренды.

В бухгалтерском учете на дату получения предмет аренды признан правом пользования активом (ППА) и обязательством по аренде. ППА отражено на сч. 01 по стр.1150 баланса в группе статей «основные средства». По принятому к учету ППА в течении срока операционной аренды (срок 11 месяцев) начисляется амортизация.

Учет материально-производственных запасов

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по ФИФО.

По товарам оценка производится по стоимости единицы.

По всем видам продукции незавершенное производство оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов.

Расходы будущих периодов, расходы по имущественному страхованию отражены по стр. 1260 баланса.

Учет резервов

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

За период 2023г. был создан резерв по сомнительным долгам на сумму 81 тыс. руб. Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности за счет резерва на сумму 42 тыс. руб. Остаток резерва на 31.12.2023г. составляет 39 тыс. руб.

Организация создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учете. Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочными обязательствами и отражаются на сч.96 «Резервы предстоящих расходов». Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов.

Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков составил 13,4%. Оценочные обязательства признаны за 2023г. в размере 703 тыс. руб., использовано –1030 тыс. руб. в доход отнесена избыточная сумма 34 тыс. руб. Остаток резерва по состоянию на 31.12.2023г. составляет 1142 тыс. руб.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Все расходы по займам признаются прочими расходами.

Всего за 2023г. ООО «Барс-Авто» получено займов в сумме 76 600 тыс. руб. погашено -48 295 тыс. руб. остаток займа на 31.12.2023г. составляет -28 305 тыс. руб. Проценты по займам составили 1502 тыс. руб.

Выручка (доходы от реализации)

Способ определения выручки согласно учетной политики определяется по методу начисления. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товарной продукции.

Ведется аналитический учет доходов и расходов по сч.90.01, сч.90.02

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации. Доходы, полученные организацией в виде бонусов, скидок от поставщиков, признаются прочими доходами.

Так, выручка от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг за 2023 год составила (без НДС) – 256701 тыс. рублей, в т.ч. по гарантийному ремонту автомобилей – 6922 тыс. руб., по продажи автомобилей новых- 190666 тыс. руб., б/у авто - 41236 тыс. руб., по продажи зап. частей - 13751тыс. руб., по оказанным услугам автосервиса-3287 тыс. руб., услуги- 839 тыс. руб.

За период 2023г. реализовано основных средств в сумме 4754 тыс. руб.

Выручка за 2022г. составила-280 106 тыс. руб. Выручка за 2023г. составила- 256 701 тыс. руб.

Уменьшение выручки обусловлено снижением покупательского спроса вызванного ростом цен на автомобили, а также прекращением поставок автомобилей в связи с санкциями примененными к РФ.

Учет расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера и направления деятельности Общества подразделяются на расходы:

- а) от обычных видов деятельности;
- б) прочие.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы, и от формы осуществления расходов (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, произведенные Обществом в одном учетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на сч. 97 «Расходы будущих периодов» по видам расходов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Себестоимость в бухгалтерском учете составила 238 909 тыс. руб.

Расходы на продажу - 49 635 тыс. руб.

Общество учитывает коммерческие и управленческие расходы, связанные с продажей товаров, на сч.44 «Расходы на продажу». По окончании отчетного периода расходы списываются непосредственно в дебет сч.90.07 «Расходы на продажу» (метод директ-костинг).

Аналитический учет ведётся в разрезе видов затрат (амортизация ОС, расходы на оплату труда, аренда помещения, реклама и т.д.).

Согласно дилерскому соглашению, поставщик начисляет Обществу ретроспективные скидки на автомобили и за выполнение условий дилерского соглашения предоставляет бонусы, которые учитываются на сч.91.01 «Прочие доходы».

Информация о сделках со связанными сторонами.

Сделок со связанными сторонами в 2023г. не было.

Выплаты ключевому управленческому персоналу

Ключевым управленческим персоналом в Обществе являются: генеральный директор, коммерческий директор, гл. бухгалтер.

Выплаты ключевому управленческому персоналу составили:

За 2022 год-1637,1 тыс. руб., за 2023 год- 1675 тыс. руб.

Информация о событиях после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023г. не произошло событий, которые можно было бы отнести к событиям после отчетной даты.

Информация о непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО «Барс-Авто» за 2023г. подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу

Основные средства:

Информация об основных средствах представлена в таблицах 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Финансовые вложения:

в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

Запасы:

В таблицу 4.1 «Запасы и движение запасов».

Дебиторская задолженность:

В таблицах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Кредиторская задолженность :

В таблицах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»

Оценочные обязательства;

В таблице 7 «Оценочные обязательства».

Денежные средства и денежные эквиваленты:

Информация о денежных средствах и эквивалентов представлено в «Отчете о движении денежных средств».

В связи с применением ФСБУ 6/2020 в 2022г. изменены входные остатки по стр. 1150 (основные средства) на 31.12.2021г.- 26170 тыс. руб. и по стр. 1370 (нераспределенная прибыль)-

150459 руб. В 2023г. деятельность предприятия проходила в условиях ограничений, которые связаны с санкциями примененными к РФ.

Организация планирует развитие и завоевание рынка по продажам автомобилей новых марок JAC, JETTA, FAW.

Генеральный директор
ООО «Барс-Авто»



Колодко А.Г.