

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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

Руководитель _____
(подпись)

Бабенко Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	519	-	-	-	519
	5250	за 2022г.	371	921	-	(773)	519
в том числе:							
Сканер 3D Scanform L5	5241	за 2023г.	395	-	-	-	395
	5251	за 2022г.	-	395	-	-	395
3D принтер Anycubic Mega X	5242	за 2023г.	124	-	-	-	124
	5252	за 2022г.	-	124	-	-	124
Ноутбук HP 470 G7 Core i5 3137 17.3"	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	46	-	-	46	-
Намагничивающая установка	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	210	-	-	210	-
Ноутбук ASUS ZenBook 13 UX325EA-KG276T серебристый [Full HD (1920x1080), OLED, Intel Core i5 1135G7,	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	58	-	-	58	-
Компьютер	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	57	-	-	57	-
Кондиционер Kentatsu	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	85	-	85	-
Система видеонаблюдения	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	317	-	317	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

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

Руководитель _____
(подпись)

Бабенко Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	95 527	-	-	(47 455)	-	-	-	48 072	-	-
	5315	за 2022г.	95 527	-	-	-	-	-	-	95 527	-	-
в том числе: Предоставленные займы												
	5306	за 2023г.	95 527	-	-	(47 455)	-	-	-	48 072	-	-
	5316	за 2022г.	95 527	-	-	-	-	-	-	95 527	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	95 527	-	-	(47 455)	-	-	-	48 072	-	-
	5310	за 2022г.	95 527	-	-	-	-	-	-	95 527	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____
(подпись)

Бабенко Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	17 159	-	17 159	145 750	(127 877)	-	-	X		35 032	-	35 032
	5420	за 2022г.	34 616	-	34 616	141 264	(158 721)	-	-	X		17 159	-	17 159
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	602	-	602	1 336	(958)	-	-	138		980	-	980
	5421	за 2022г.	474	-	474	2 582	(2 454)	-	-	-		602	-	602
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	16 557	-	16 557	107 524	(90 029)	-	-	65 402		34 052	-	34 052
	5423	за 2022г.	34 142	-	34 142	102 509	(120 095)	-	-	79 142		16 557	-	16 557
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	36 890	(36 890)	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	36 172	(36 172)	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)

Бабенко Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	297 008	-	17 287	-	(279 548)	(376)	-	-	-	1 730	36 102	-
	5530	за 2022г.	276 999	-	246 761	-	(226 744)	(8)	-	-	-	-	297 008	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	79 895	-	1 557	-	(63 708)	-	-	-	-	-	17 743	-
	5531	за 2022г.	241 480	-	45 173	-	(206 758)	-	-	-	-	-	79 895	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	215 954	-	15 682	-	(215 471)	-	-	-	-	-	16 166	-
	5532	за 2022г.	34 528	-	201 419	-	(19 986)	(8)	-	-	-	-	215 954	-
Прочая	5513	за 2023г.	1 159	-	48	-	(368)	(376)	-	-	-	1 730	2 193	-
	5533	за 2022г.	991	-	168	-	-	-	-	-	-	-	1 159	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	297 008	-	17 287	-	(279 548)	(376)	-	X	-	1 730	36 102	-
	5520	за 2022г.	276 999	-	246 761	-	(226 744)	(8)	-	X	-	-	297 008	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	238 340	97 241	5 172	(280 392)	(54 382)	-	-	1 730	7 709
	5580	за 2022г.	223 455	181 507	10 839	(177 462)	-	-	-	-	238 340
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	81 266	4 188	-	(26 610)	(54 382)	-	-	-	4 463
	5581	за 2022г.	102 428	21 539	-	(42 701)	-	-	-	-	81 266
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	523	-	-	-	-	-	-	523
	5582	за 2022г.	2 678	-	-	(2 678)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1 807	1 330	-	(2 144)	-	-	-	1 730	2 723
	5583	за 2022г.	17 926	(36)	36	(16 119)	-	-	-	-	1 807
кредиты	5564	за 2023г.	155 262	91 200	5 172	(251 634)	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	100 422	160 000	10 803	(115 964)	-	-	-	-	155 262
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	5	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	1	4	-	-	-	-	-	-	5
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	238 340	97 241	5 172	(280 392)	(54 382)	X	-	1 730	7 709
	5570	за 2022г.	223 455	181 507	10 839	(177 462)	-	X	-	-	238 340

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____
(подпись)

Бабенко Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	876	2 793
Расходы на оплату труда	5620	26 483	20 999
Отчисления на социальные нужды	5630	4 668	3 905
Амортизация	5640	545	575
Прочие затраты	5650	4 318	7 899
Итого по элементам	5660	36 890	36 171
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	36 890	36 171

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

Руководитель _____
(подпись)

Бабенко Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 465	2 362	(2 940)	-	1 886
в том числе:						
по оплате отпусков	5701	2 465	2 362	(2 940)	-	1 887

Руководитель _____
(подпись)

Бабенко Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	1 313 263	879 102	778 330
в том числе:				
Поручительство	5811	1 313 263	879 102	778 330

Руководитель _____
(подпись)

Бабенко Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____
(подпись)

Бабенко Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью "Автоспецкомплект"
за 2023 год**

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор – Бабенко Сергей Иванович

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений и стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России. Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения и структура предприятия

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Автоспецкомплект».

Сокращенное наименование - ООО «Автоспецкомплект».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

ИНН/КПП 6950109688/772901001

ОКТМО 45327000

ОКПО 63435897

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 119526, Москва г, Вернадского пр-кт, дом 97, корпус 1, этаж Цоколь, помещение VII, комната 7.

Телефон: +7 (499) 288-08-42; e-mail: info@asc.su

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава, зарегистрированного в Межрайонной ИФНС №46 по г. Москве 23 апреля 2018г.

Зарегистрированный уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2023 года составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей, оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю - Козлову Вячеславу Викторовичу.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Бабенко Сергей Иванович, Решение № 2 от 10.02.2016, Решение №1-2021 от 11.02.2021 г. о продлении полномочий сроком на 5 лет.

Ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора.

Основным видом деятельности ООО «Автоспецкомплект» является 26.40 Производство бытовой электроники является. В 2023 году деятельность велась по дополнительному коду ОКВЭД - 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Списочная численность за 31.12.2023 - 13 человек, на 31.12.2022 - 26 человек.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы»

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию по объектам основных средств ежемесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа

месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по всем объектам основных средств, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Организация осуществляет проверку элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- Способ начисления амортизации.
- Первоначальный срок полезного использования на 5 %.
- Ликвидационная стоимость на 10 % (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Организация на конец отчетного периода осуществляет проверку основных средств на обесценение в соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020. На 31.12.2023 г. признаков обесценения объектов основных средств не выявлено.

Дополнительная информация о движении основных средств раскрыта в таблицах 2.1-2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и Учетной политикой.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии, при отпуске товаров их оценка производится организацией исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Дополнительная информация о движении запасов раскрыта в таблицах 4.1-4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение запасов

Организация на конец отчетного периода проводит проверку материально - производственных запасов на предмет признаков обесценения в целях создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов (п. 28-30 ФСБУ 5/2019). При выявлении фактов существенного снижения стоимости материально-производственных запасов создается резерв на величину разницы между чистой стоимостью продажи запасов и фактической себестоимостью запасов, по которой они отражены в бухгалтерском учете. В бухгалтерском балансе на конец отчетного года такие запасы отражаются за вычетом резерва под обесценение запасов.

Определение чистой стоимости продажи по отдельным позициям запасов на отчетную дату осуществляется с применением принципа рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации. Основываясь на п. 7.4. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» чистую стоимость продажи определяется по номенклатуре с уровнем существенности не менее 2% к общему итогу сальдо соответствующего аналитического счета учета запасов. На 31.12.2023 г. признаков обесценения запасов не выявлено.

Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

- Поставщики и подрядчики - 18 299 тыс. руб.
- Покупатели и заказчики - 17 743 тыс.руб.
- Прочие - 348 тыс. руб.
- Расчеты с бюджетом - 1 845 тыс. руб.

- НДС по авансам и предоплатам выданным - минус 2 133 тыс. руб.

Движение дебиторской задолженности раскрыто в п. 5.1-5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв по сомнительным долгам

Организация создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Дебиторская задолженность проверяется на предмет создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода (п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

По состоянию на 31.12.2023 г. сомнительная задолженность отсутствует.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

Финансовые вложения

Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Дополнительная информация о движении финансовых вложений раскрыта в таблицах 3.1-3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

Сведения по выплате дивидендов

На основании решений единственного участника общества за 2023 год выплачены дивиденды в размере 10 388 000,00 рублей.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией, расчеты по процентам к уплате.

По состоянию на 31.12.2023 г. действующие займы и кредиты отсутствуют.

Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

- Поставщики и подрядчики - 4 463 тыс. руб.
- Покупатели и заказчики - 628 тыс.руб.
- Задолженность по налогам и сборам - 2 723 тыс. руб.
- НДС по авансам и предоплатам выданным - минус 105 тыс. руб.

Движение кредиторской задолженности раскрыто в п. 5.3-5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Краткосрочные оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства:

- ☐ по оплате отпусков.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗарп} \times \text{Днп} \times (1 + \text{СтВзн} / 100),$$

где ОценОбяз — величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і — средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і — количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і — суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

п — количество работников на отчетную дату.

Информация о суммах оценочных обязательств раскрыта в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (далее — ПБУ 9/99).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее — выручка).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99).

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Наименование показателя	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
Выручка от продаж	134005	173635

Себестоимость продаж

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражена стоимость товаров, материалов и комплектующих.

Наименование показателя	За 2022 год, тыс. руб.	За 2021 год, тыс. руб.
Себестоимость продаж	90029	119751

Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией товаров.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
Амортизация	545	575
Арендные платежи	644	3347
Материальные расходы, малоценное оборудование	876	2385
Налоги с ФОТ	4563	3822
ОСС НС	106	84
Прочие общехозяйственные расходы	509	485
Расходы на оплату труда	26483	20999
Расходы на рекламу	0	2100
Расходы прочие, не учитываемые для целей НУ	1302	628
Услуги консультационные, информационные, юридические	1627	1576
Услуги связи, интернет, обслуживание ККМ	222	121
Услуги транспортных компаний	13	50
Итого	36890	36172

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Наименование показателя	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
Прочие доходы		
Списание кредиторской задолженности	54382	-
Доходы от выбытия инвестиционных активов	1083	-
Прибыль прошлых лет	3551	-
Прочие внереализационные доходы	4	21
Итого	59020	21
Прочие расходы		
Комиссия банка	233	1315
Убыток прошлых лет	4740	7
Расходы внереализационные, не учитываемые для целей НУ	95	2430
Расходы от выбытия инвестиционных активов	933	-
Списание дебиторской задолженности	47831	8
Списание НДС, не принимаемого к НУ	13	67
Транспортный налог	5	7
Штрафы, пени по договорам	5500	10
Штрафы, пени по налогам, сборам	34313	48
Итого	93663	3892

Списание кредиторской задолженности произведено на основании Приказа №2 от 30.06.2023 г. в связи с истечением срока исковой давности задолженности перед ООО ТК «АВТОТЕРМИНАЛ» в размере 54 381 737,57 руб.

Списание дебиторской задолженности произведено на основании Приказа №1 от 30.06.2023 г. в связи с истечением срока исковой давности задолженности ООО «ВАЙ ФЛАЙ-КРЫМ» по Договору займа № 2 от 10.06.2015 в размере 16 108 078,54 руб, по Договору займа № 3 от 23.06.2015 г. в размере в размере 31 722 764,91 руб.

В 2023 г. произведена оплата по Мировому соглашению от 20.03.2023 г. по делу № А40-144773/2022 по исковому заявлению ООО «Трасин-М» о взыскании задолженности по Договору поставки №АСК 1/9-50 от 01.09.2016 г. в размере 5 500 000 руб.

В разделе «Штрафы, пени по налогам, сборам» отражены начисления налоговых обязательств по Решению о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения №18-08/6527 от 03.05.2023 г. в размере 19 170 350,00 руб. (доначисление сумм НДС за периоды 2018-2020 гг.), причитающиеся суммы пени в размере 15 136 620,56 рублей.

Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

Прочее

По строке 2460 Отчета о финансовых результатах отражены начисления налоговых обязательств по Решению о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения №18-08/6527 от 03.05.2023 г. в размере 19 708 716 руб. (доначисление сумм Налога на прибыль за периоды 2018-2020 гг.).

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Чистый убыток отчетного периода составил 53 057 тыс.руб.

4. Пояснения к отчету о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

Прочие поступления от текущей деятельности (строка 4119 отчета):

Наименование показателя	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
НДС (свернуто)	38982	-
Прочие поступления	7	-
Возврат от поставщиков (в части превышающей оплаты поставщикам)	49078	-

Итого	88067	-
-------	-------	---

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета):

Наименование показателя	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
НДС (свернуто)	-	-5662
Платежи в бюджет	53300	9242
Комиссия банка	233	1315
Прочие платежи	5506	22
Итого	59039	4917

4. Прочие пояснения

Обеспечения обязательств

Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций по состоянию на 31.12.2023 г.:

№ п/п	Вид предоставленного обеспечения	За кого предоставлено обеспечение	В пользу кого предоставлено обеспечение	Сумма предоставленного обеспечения, тыс. руб.	Дата окончания обязательства
1	Поручительство	ООО "АУДИОСИСТЕМЫ"	Банк ВТБ (ПАО)	100810	25.10.2027
2	Поручительство	ООО "АУДИОСИСТЕМЫ"	Банк ВТБ (ПАО)	241559	04.05.2027
3	Поручительство	ООО "АУДИОСИСТЕМЫ"	Банк ВТБ (ПАО)	1	28.12.2027
4	Поручительство	ООО "Саунд Систем"	Банк ВТБ (ПАО)	80450	02.05.2027
5	Поручительство	ООО "Саунд Систем"	Банк ВТБ (ПАО)	100749	25.10.2027
6	Поручительство	ООО "СофтМастер"	ПАО "Сбербанк"	392190	07.06.2027
7	Поручительство	ООО "СофтМастер"	Банк ВТБ (ПАО)	295954	03.05.2028
8	Поручительство	ООО "СофтМастер"	Банк ВТБ (ПАО)	101550	01.11.2027
	Итого			1313263	

Сумма поручительств организации по обязательствам третьих лиц перед кредитными учреждениями значительная. По результатам проводимого регулярного анализа финансового состояния (в течении и на конец отчетного периода), результатов деятельности и соблюдения графиков погашения обязательств организациями, по обязательствам которых выданы поручительства, генеральный директор организации и единственный учредитель организации считают, что:

- вероятность предъявления данных обязательств к оплате к ООО «Автоспецкомплект», как к поручителю, низкая,

- влияния на соблюдение принципа непрерывности деятельности ООО «Автоспецкомплект» нет.

Финансовые показатели

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО «Автоспецкомплект».

Показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- ☐ значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- ☐ коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- ☐ полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- ☐ идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- ☐ коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее;
- ☐ абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;

Среди положительных показателей финансового положения ООО «Автоспецкомплект» можно выделить такие:

- ☐ чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- ☐ положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Отрицательным показателем является результат деятельности организации:

- ☐ убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -53 057 тыс. руб.

Следует отметить что убыток непосредственно связан с начислением налоговых санкций по Решению налоговой инспекции о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения №18-08/6527 от 03.05.2023 г. в размере свыше 54 016 тыс. руб. (доначисления НДС и налога на прибыль за 2018-2020 гг., а также пени).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (7 086 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-10 626 тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО «Автоспецкомплект», возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности, Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2023 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Автоспецкомплект», отсутствуют.

Генеральный директор Бабенко Сергей Иванович
27 марта 2024 г.