

Расчет стоимости чистых активов

ООО "ФРАГМЕНТ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	65	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	107 079	145 531	7 009
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	5 204	24 691	-
Отложенные налоговые активы	1180	17 475	30 524	225
Прочие внеоборотные активы	1190	2 356	14 832	8 378
Запасы	1210	164 890	124 998	147 522
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	365	-	-
Дебиторская задолженность *	1230	277 900	157 914	176 964
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 614	33 402	9 229
Прочие оборотные активы	1260	-	64	673
ИТОГО активы	-	585 950	531 956	350 000
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	68 609	64 066	47 873
Отложенные налоговые обязательства	1420	16 342	31 475	55
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	72 176	130 392	-
Заемные средства краткосрочные	1510	31 740	1 229	34 671
Кредиторская задолженность	1520	191 810	113 813	120 300
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 871	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	383 549	340 974	202 899
Стоимость чистых активов	-	202 401	190 981	147 101

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**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.	-	-	67	-	-	(2)	-	-	-	67	(2)
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	-	-	67	-	-	(2)	-	-	-	67	(2)
	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	-	-	-

1.5. 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.	-	67	-	(67)	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Сайт КАИҮІ	5181	за 2023г.	-	26	-	(26)	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сайт BAIC	5182	за 2023г.	-	21	-	(21)	-
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сайт autokia74.ru	5183	за 2023г.	-	20	-	(20)	-
	5193	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Джигкаев Алан Черменович
(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

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.	-	35 663	-	(35 663)	-
	5250	за 2022г.	-	201 418	-	(201 418)	-
в том числе:							
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	5241	за 2023г.	-	18 723	-	(18 723)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сплит-система Newtek NT-65P07	5242	за 2023г.	-	26	-	(26)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Логотип КАИУ+Буквы КАИУ	5243	за 2023г.	-	915	-	(915)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Фриз из композита (КАИУ)	5244	за 2023г.	-	1 293	-	(1 293)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Логотип ВАIC+Буквы ВАIC	5245	за 2023г.	-	752	-	(752)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Фриз из композита (ВАIC)	5246	за 2023г.	-	1 276	-	(1 276)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Логотип ВАIC+Буквы ВАIC (передний фасад)	5247	за 2023г.	-	752	-	(752)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Стойка ресепшн	5248	за 2023г.	-	171	-	(171)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Брендволл	5249	за 2023г.	-	333	-	(333)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Стена аксессуаров		за 2023г.	-	373	-	(373)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Имиджволл		за 2023г.	-	238	-	(238)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Кондиционер напольного типа LG P05AH NT0R0 APNZ488TC0		за 2023г.	-	500	-	(500)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Стойка ресепшен правая 3410*940		за 2023г.	-	41	-	(41)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Аппарат контактной сварки (ТМ0101)		за 2023г.	-	43	-	(43)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ахоне 3 mobile truck комплект Z004220 (с Wi-Fi картой)		за 2023г.	-	51	-	(51)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Geoliner 670 Kit Lif-стенд регулир.сход-развал (с комп.ПК,монитор,принтер,клавиатура,мышь) (ТМ0024)		за 2023г.	-	191	-	(191)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Test Lane Connection MGT 5 - 4-х параметровый газоанализатор для бензиновых двигателей (ТМ0077)		за 2023г.	-	83	-	(83)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Диагностический испытательный переносной комплекс CRT-3500		за 2023г.	-	38	-	(38)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

Дымомер с кабелем для подключения к коммуникационному пульту MDO 2 (TM0078)	за 2023г.	-	68	-	(68)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Комплект диагностического оборудования GDS (инв № 363) (TM00781)	за 2023г.	-	46	-	(46)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Компрессор Cude роторный (950 л/мин, 10 бар)	за 2023г.	-	36	-	(36)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Линия инструментального контроля Special 3.2 (TM00779)	за 2023г.	-	314	-	(314)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Модификация для проверки 4WD с Visco и Hard	за 2023г.	-	96	-	(96)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ножничный электрогидравлический подъемник 3600кг ОМА 530В (TM0085)	за 2023г.	-	90	-	(90)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Оборудование гаражное (TM00759)	за 2023г.	-	34	-	(34)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
ОБОРУДОВАНИЕ ГАРАЖНОЕ ДЛЯ КОНТРОЛЬНО-ДИАГНОСТИЧЕСКИХ РАБОТ P864000910	за 2023г.	-	15	-	(15)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Подъемник 2 ст. 4т. эл-гидравлический 513.4 (с верхн.син.) 1	за 2023г.	-	52	-	(52)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Подъемник 2 ст. 4т. эл-гидравлический 513.4 (с верхн.син.) 2	за 2023г.	-	52	-	(52)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Подъемник 2 ст. 4т. эл-гидравлический 513.4 (с верхн.син.) 3	за 2023г.	-	52	-	(52)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Подъемник 2-х ст. 3,2т. эл-гидравлический (с верх.син.) (TM0062)	за 2023г.	-	55	-	(55)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Подъемник 2-х ст. 3,2т. эл-гидравлический (с верх.син.) (TM0065)	за 2023г.	-	55	-	(55)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Подъемник 2-х ст. 3,2т. эл-гидравлический (с верх.син.) (TM0066)	за 2023г.	-	55	-	(55)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Подъемник 2-х ст. 3,2т. эл-гидравлический (с верх.син.) (TM0068)	за 2023г.	-	55	-	(55)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Подъемник 2-х ст. 3,2т. эл-гидравлический (с верх.син.) (TM0063)	за 2023г.	-	55	-	(55)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Подъемник 2-х ст. 3,2т. эл-гидравлический (с верх.син.) (TM0064)	за 2023г.	-	55	-	(55)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Подъемник 2-х ст. 4,0т. эл-гидравлический (с верх.син.) 513К (TM0067)	за 2023г.	-	77	-	(77)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Подъемник 2-х ст. 4,0т. эл-гидравлический (с верх.син.) 513К (TM0071)	за 2023г.	-	77	-	(77)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Подъемник 2-х ст. 4,0т. эл-гидравлический (с верх.син.) 513К (TM0069)	за 2023г.	-	77	-	(77)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Подъемник 2-х ст. 4,0т. эл-гидравлический (с верх.син.) 513К (TM0070)	за 2023г.	-	77	-	(77)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Подъемник 2-х ст. 4,0т. эл-гидравлический (с верх.син.) 513К (TM0072)	за 2023г.	-	77	-	(77)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Подъемник 2-х ст. 4,0т. эл-гидравлический (с верх.син.) 513К (TM0073)	за 2023г.	-	77	-	(77)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Подъемник 4-х ст. 4,0т. эл-гидравлический 450AT	за 2023г.	-	60	-	(60)	-

(разв-сх., с компенсаторами)		за 2022г.	-	-	-	-	-
Подъемник ножничный ОМА 533В для "сход-развала" (ТМ0023)		за 2023г.	-	185	-	(185)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Прибор контроля света фар Lite 3 (ТМ0075)		за 2023г.	-	51	-	(51)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
ПРИБОРЫ И АППАРАТУРА ДЛЯ ИЗМЕРЕНИЯ ИЛИ КОНТРОЛЯ НАПРЯЖЕНИЯ, СИЛЫ ТОКА		за 2023г.	-	45	-	(45)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Сканер автомобильный Ultrascan P1		за 2023г.	-	34	-	(34)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Стенд балансировочный электронный (авт. ввод 2 параметров) ТЕСО 66 SWC (ТМ0019)		за 2023г.	-	35	-	(35)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Стенд для ремонта двигателей R-11 (ТМ0014)		за 2023г.	-	33	-	(33)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Стенд сход-развал 3D, РА 130/17L-200LZ1, 17" ЖК Монитор, 2 видеокамеры		за 2023г.	-	108	-	(108)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Стенд шиномонтажный автоматический 10"-23" со взрывной подкачкой ТЕСО 45 Т1 (ТМ0018)		за 2023г.	-	43	-	(43)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Стенд шиномонтажный автоматический 10"-23" со взрывной подкачкой ТЕСО 45 Т1 (ТМ0020)		за 2023г.	-	43	-	(43)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Установка для замены масла в АКПП Transerve (ТМ0046)		за 2023г.	-	54	-	(54)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Установка для заправки автокондиционеров Grunbaum AC3000,полуавтомат,R134,без принтера,GB (ТМ00760)		за 2023г.	-	40	-	(40)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Установка для заправки автокондиционеров ТЕХА KONFORT 780R BI-GAS (ТМ0001)		за 2023г.	-	77	-	(77)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Двухярусный мезонин на полочной стеллажной системе М7		за 2023г.	-	417	-	(417)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Мебель по индивидуальному заказу А527		за 2023г.	-	848	-	(848)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Мебель по индивидуальному заказу А528		за 2023г.	-	277	-	(277)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Мебель по индивидуальному заказу		за 2023г.	-	803	-	(803)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Дизель генератор TSS SDG 8000ЕНА		за 2023г.	-	113	-	(113)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Диагностический сканер KAIYI		за 2023г.	-	279	-	(279)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Диагностический сканер BAIC		за 2023г.	-	301	-	(301)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Диван офисный		за 2023г.	-	165	-	(165)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Стеллаж		за 2023г.	-	396	-	(396)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Стол офисный		за 2023г.	-	273	-	(273)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Стул для переговорной		за 2023г.	-	283	-	(283)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

Шкаф	за 2023г.	-	223	-	(223)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Тумба с ящиком	за 2023г.	-	110	-	(110)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Наружный блок Haier 3U70S2SL5FA для мульти-сплит системы	за 2023г.	-	112	-	(112)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Кондиционер Haier AS25S2SF2FA-G внутренний блок	за 2023г.	-	51	-	(51)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Кондиционер Haier AS50S2SF2FA-G внутренний блок	за 2023г.	-	39	-	(39)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сплит-система ROLAND RD-WZ18HSS/N1-IN / RD-WZ18HSS/N1-OUT	за 2023г.	-	51	-	(51)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Мебель по индивидуальному заказу 1	за 2023г.	-	420	-	(420)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Стол Априори STR бата-2 160*100 тон Маррон (светлый) столешница керамогранит Reves noisette	за 2023г.	-	160	-	(160)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Входной портал	за 2023г.	-	489	-	(489)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Пилон (BAIC)	за 2023г.	-	753	-	(753)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Пилон (KAUY)	за 2023г.	-	851	-	(851)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ИСПЫТАТЕЛЬНЫЙ ПЕРЕНОСНОЙ КОМПЛЕКС CRT-P100	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	163	-	(163)	-
BLUETOOTH АДАПТЕР ДЛЯ TPMS (АДАПТЕР TPMS), "G.I.T. CO., LTD", МОД G1TD	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	57	-	(57)	-
ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ИСПЫТАТЕЛЬНЫЙ ПЕРЕНОСНОЙ КОМПЛЕКС CRT-3500	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	143	-	(143)	-
МОДУЛЬ КАЛИБРОВКИ ИСКАЖЕННЫХ ИЗОБРАЖЕНИЙ СКАНЕРА (AVM)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	88	-	(88)	-
Буквы Имя дилера	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	158	-	(158)	-
Логотип KIA 1200x5100	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	450	-	(450)	-
Логотип KIA 1400x5950	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	292	-	(292)	-
Изделия ПВХ, Окна, Двери в полной комплектации	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	731	-	(731)	-
Кондиционер KSRA53HZRN1	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	48	-	(48)	-
Земельный участок Кадастровый номер 74:36:0325001:153	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	458	-	(458)	-
Автокомплекс "KIA" по Копейскому шоссе (М 1/3)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	60 431	-	(60 431)	-
Автокомплекс "KIA" по Копейскому шоссе (П 1/3)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	60 431	-	(60 431)	-
Автокомплекс "KIA" по Копейскому шоссе (У 1/3)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	77 970	-	(77 970)	-

**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	4 844	-
в том числе:			
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	5261	4 844	-
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	28 985	1 382	1 382
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Джигкаев Алан Черменович
(расшифровка подписи)

21 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.	24 691	-	-	(19 706)	-	219	-	5 204	-
	5311	за 2022г.	-	-	74 680	(50 603)	-	674	-	24 691	-
в том числе: займы контрагентам	5302	за 2023г.	24 691	-	-	(19 706)	-	219	-	5 204	-
	5312	за 2022г.	-	-	74 680	(50 603)	-	674	-	24 691	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	11 427	(11 514)	-	87	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы контрагентам	5306	за 2023г.	-	-	11 427	(11 514)	-	87	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	24 691	-	11 427	(31 220)	-	306	-	5 204	-
	5310	за 2022г.	-	-	74 680	(50 603)	-	674	-	24 691	-

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)

Джигкаев Алан Черменович
(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

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)

Джигкаев Алан Черменович
(расшифровка подписи)

21 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.	56 268	-	-	-	(56 268)	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	56 268	-	-	-	(56 268)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	158 591	(677)	268 648	-	(149 100)	-	(3 826)	-	917	-	279 056	(1 156)	
	5530	за 2022г.	121 418	(722)	127 402	203	(90 432)	-	(5 346)	-	-	-	158 591	(677)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	29 442	(677)	93 123	-	(28 734)	-	(3 826)	-	-	-	93 832	(1 156)	
	5531	за 2022г.	41 947	(722)	28 528	-	(41 034)	-	(5 346)	-	-	-	29 442	(677)	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	2 927	-	997	-	-	-	-	-	-	-	3 924	-	
	5532	за 2022г.	10 942	-	-	-	(8 015)	-	-	-	-	-	2 927	-	
Прочая	5513	за 2023г.	126 222	-	174 528	-	(120 366)	-	-	-	917	-	181 301	-	
	5533	за 2022г.	68 529	-	98 873	203	(41 383)	-	-	-	-	-	126 222	-	
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2023г.	158 591	(677)	268 648	-	(149 100)	-	(3 826)	X	917	-	279 056	(1 156)	
	5520	за 2022г.	177 686	(722)	127 402	203	(146 700)	-	(5 346)	X	-	-	158 591	(677)	

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	(1 156)	(1 156)	(677)	(677)	(722)	(722)
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	(1 156)	(1 156)	(677)	(677)	(722)	(722)
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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	194 457	13 289	-	(71 505)	-	-	-	-	140 786
	5571	за 2022г.	47 873	186 271	-	(39 687)	-	-	-	-	194 457
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	64 066	70 000	-	(65 456)	-	-	-	-	68 609
	5573	за 2022г.	47 873	37 109	-	(20 916)	-	-	-	-	64 066
прочая	5554	за 2023г.	130 392	13 289	-	(71 505)	-	-	-	-	72 176
	5574	за 2022г.	-	149 163	-	(18 771)	-	-	-	-	130 392
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	113 813	386 808	1 991	(279 978)	-	-	917	-	223 550
	5580	за 2022г.	154 971	223 573	1 443	(266 175)	-	-	-	-	113 813
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	9 212	3 926	175	(5 884)	-	-	-	-	7 430
	5581	за 2022г.	72 102	805	-	(63 695)	-	-	-	-	9 212
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 226	704	-	(1 074)	-	-	-	-	855
	5582	за 2022г.	27 113	1 164	-	(27 051)	-	-	-	-	1 226
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	9 862	856	2	(4 348)	-	-	916	-	7 288
	5583	за 2022г.	15 320	2 645	7	(8 110)	-	-	-	-	9 862
кредиты	5564	за 2023г.	-	292 439	1 740	(263 254)	-	-	-	-	30 925
	5584	за 2022г.	34 671	127 160	207	(162 038)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	1 229	-	74	(487)	-	-	-	-	815
	5585	за 2022г.	-	-	1 229	-	-	-	-	-	1 229
прочая	5566	за 2023г.	92 283	88 884	-	(4 930)	-	-	-	-	176 237
	5586	за 2022г.	5 764	91 799	-	(5 280)	-	-	-	-	92 284
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	308 270	400 097	1 991	(351 483)	-	X	917	-	364 336
	5570	за 2022г.	202 844	409 844	1 443	(305 862)	-	X	-	-	308 270

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)

Джигкаев Алан Черменович
(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	79 339	1 167
Расходы на оплату труда	5620	28 625	26 093
Отчисления на социальные нужды	5630	8 681	7 911
Амортизация	5640	74 274	62 895
Прочие затраты	5650	68 785	37 386
Итого по элементам	5660	259 704	135 452
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(21 414)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	36 597
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	238 290	172 049

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

Руководитель _____
(подпись)

Джигкаев Алан Черменович
(расшифровка подписи)

21 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	-	2 983	(112)	-	2 871
в том числе:						
резервы по оплате труда (отпуска)	5701	-	2 288	(86)	-	2 202
резервы по оплате труда (страховые взносы)	5702	-	695	(26)	-	669

Руководитель _____
(подпись)

Джигкаев Алан Черменович
(расшифровка подписи)

21 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	36	36	36
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Джигкаев Алан Черменович
(расшифровка подписи)

21 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		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Джигкаев Алан Черменович
(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

**Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Фрагмент» за 2023 год.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Фрагмент» за 2023 год (далее по тексту – «отчетный год» или «отчетный период»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Общая информация об Организации

1.	Полное наименование юридического лица/сокращенное наименование	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Фрагмент» / ООО «Фрагмент»</i>
2.	Юридический и почтовый адрес	<i>454119,, г. Челябинск, Копейское ш., д.33 «а»</i>
3.	Форма собственности	<i>Частная</i>
4.	Организационно-правовая форма	<i>Общество с ограниченной ответственностью</i>
5.	Государственная регистрация	<i>ИНН 7449058471 КПП 744701001 ОГРН 1067449043320 Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения от 20.07.2006 серия 74 № 003747584, выдано ИФНС по Ленинскому району г. Челябинска</i>
6.	Учредители	<i>Михайлов Андрей Алексеевич – 66,66% Петраш Роман Степанович – 33,34%</i>
7.	Уставный капитал	<i>3 825 382,54</i>

Общество создано, существует и действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими законодательными актами РФ.

Адреса страниц в сети Интернет: kia-kor.ru , kor-kaiyi.ru , kor-baic.ru

2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая – ОКВЭД 45.11.3.

Общество специализируется на продаже легковых автомобилей, является официальным дилером ООО «КИА Россия и СНГ» (дилерский договор о реализации и обслуживании Д/301/00/19 от 03.10.2019 г. марка KIA), ООО «КАИ РУС» (Дилерское соглашение № RUS 036 К от 18.04.2023 марка Kaiyi), ООО «БАИК РУС» (Дилерское соглашение № RUS 015 В от 19.04.2023 марка BAIC).

В рамках заключенных дилерских соглашений Общество осуществляет техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20) и торговлю автомобильными деталями, узлов и принадлежностей (ОКВЭД 45.3).

3. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации.

Руководство текущей деятельности Общества осуществляется директором Джигкаевым Аланом Черменовичем. Полномочия директора утверждены протоколом № 18 от 01.09.2021 на срок 03.09.2021 по 03.09.2024.

Общество с ограниченной ответственностью "Фрагмент"
454119, Россия, г. Челябинск, Копейское ш, д.33 «А», тел. 7 (351) 274-40-40
ОГРН 1067449043320 ИНН 7449058471 КПП 744901001 ОКПО 94781400

Лицо ответственное за организацию бухгалтерского учета – директор Джигкаев А.Ч.

В отчетном периоде аудитором Общества по РСБУ является аудиторская компания ООО «АРС-Аудит», член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ12306214563), ОГРН 1236900010962, с которой заключен договор № 140/2024 от 14.03.2024 г. на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. Обществу какие-либо неаудиторские услуги ООО 2АРС-Аудит» не оказывало.

В соответствии с Уставом Общества ревизионная комиссия не создается.

4. Подразделения организации

№	Наименование	Дата создания	КПП	Место нахождения
1	Временное обособленное подразделение	12.12.2023	744745001	454001, г.Челябинск, ул.Бр.Кашириных, д. 129Д

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности подразделения.

Подразделение Общества не выделено на отдельный баланс и не имеет расчетных счетов в кредитных организациях.

5. Информация о численности персонала

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 98 человек (на 31.12.2022 – 70 человек).

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 68 человек, за 2022 г. – 72 чел.)

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ)

6. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в организации ведется на бумажных носителях и в электронном виде, с использованием бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия предприятия 3.0 и 1С: Зарплата и управление персоналом 3.1.

7. Нормативное регулирование

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных следующими нормативными актами по бухгалтерскому учету:

Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н;

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 г.;

Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организации»;

Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ), утвержденными приказом Минфина РФ;

Иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом № 19 от 22.12.2022 г., которая сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

8. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «основные средства» и ФСБУ 26/2020 «капитальные вложения».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, а именно в сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), переоценка не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств и подлежат амортизации в течение срока использования.

При определении срока полезного использования объекта основных средств Общество принимает во внимание оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планы по замене, а также исходит из ожидаемого срока использования.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в т.ч. от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- Ожидаемая сумма к поступлению не может быть определена (н-р, в связи с большим сроком полезного использования).

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются ежегодно и при необходимости корректируются.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объектам ОС не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта ОС становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

По состоянию на отчетную дату Общество не владеет объектами основных средств, стоимость которых не погашается.

По состоянию на отчетную дату на балансе Общества не числятся объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, фактически используемые и находящиеся в процессе государственной регистрации.

9. Учет арендных отношений

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает обязательство по аренде и соответствующее ему право пользования активом по договорам, срок аренды по который не превышает 12 месяцев (краткосрочный договор). Если договор предусматривает возможность продления срока аренды или досрочного расторжения договора, то срок аренды определяется с учетом намерений по продлению и досрочному расторжению договора.

По договорам краткосрочной аренды арендная плата признается Обществом в качестве расхода ежемесячно не позднее последнего дня соответствующего месяца, исходя из фактического объема оказанных услуг.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением процентной ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Переменные платежи представляют собой платежи по аренде, величина которых зависит от величины какого-либо показателя в будущем. Величина таких платежей не известна на дату начала арендных отношений и меняется в течение срока действия договора. Сумма переменных арендных платежей не включаются в состав обязательства по аренде, признаются в составе расходов, в периоде в котором наступает событие, приводящее к их осуществлению.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Процентные расходы отражаются ежемесячно не позднее последнего дня месяца.

Стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срок аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Право пользования активом отражается в составе статьи бухгалтерского баланса «основные средства».

Срок аренды использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного Обществом, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

10. Учет запасов

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБ 5/2019 «Запасы».

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехнику, расходные материалы к ней; офисную мебель; канцелярские товары, почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др., вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда, материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Товары отражаются в бухгалтерском учете отражаются по фактической себестоимости, при продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости первой по времени поступления (ФИФО).

На отчетную дату товары оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость товаров;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать товары в том виде, в котором продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления реализации.

Превышение фактической себестоимости товаров над их чистой стоимостью продажи признается обесценением товаров. Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка запасов на обесценение. При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продаж. Если она меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение товаров. Оценка товаров в балансе отражается за минусом резерва под обесценение.

Общество не производит продукцию, не выполняет работы и не оказывает услуги с длительным производственным циклом.

11. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству

на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

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

Сомнительной считается задолженность, 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.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относится соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списанная таким образом дебиторская задолженность отражается на забалансовом счете в течение 5 лет со дня списания. Учет ведется отдельно по каждому должнику и основанию. Пока задолженность числится на забалансовом счете, организация следит за изменением имущественного положения должника.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также кредиторская задолженность Общества перед поставщиками подрядчиками в БО определена исходя из цен, установленных договорами с учетом НДС.

Дебиторская и кредиторская задолженность по авансам выданным и полученным в рамках хозяйственных договоров представлена в бухгалтерском балансе без учета НДС, отнесенного на расчеты в бюджете.

12. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются:

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях на срок свыше 3 месяцев.

В соответствии с п.41 ПБУ 19/02 Общество классифицирует финансовые вложения на:

- долгосрочные – финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения, осуществленные с намерением получать доходы по ним более одного года;

- краткосрочные - финансовые вложения, установленный срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения, осуществленные без намерения получать доходы по ним более одного года;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п.п. 9-15 ПБУ 19/02.

Проценты, подлежащие получению по заемному обязательству, признаются в составе прочих доходов при возникновении у Общества права на их получение в соответствии с договором займа (п.34 ПБУ 19/02, п.п.7, 10.1, 16 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Размещенные на краткосрочном депозите (менее 3 месяцев) временно свободные денежные средства относятся к денежным эквивалентам.

Доходы в виде процентов, предусмотренные договором банковского вклада признаются прочими доходами, которые начисляются на конец каждого месяца и/или в соответствии с условиями договора.

13. Учет кредитов и займов

Учет привлеченных кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», сумма по полученным кредитам и займам принимается Обществом к бухгалтерскому учету в момент фактического получения денежных средств и отражается в составе кредиторской задолженности по кредитам, займам.

Общество отражает полученные кредиты и займы, срок которых окончания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, в строке 1410 «Заемные средства» в разделе IV «Долгосрочные обязательства». Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится, если срок окончания погашения по договору составляет менее 12 месяцев после отчетной даты, и в бухгалтерском балансе отражается в составе краткосрочной задолженности в строке 1510 «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства».

Расходами, связанными с выполнением Обществом обязательств по привлеченным кредитам и займам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу);
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, такие как стоимость информационных и консультационных услуг, услуг юридической экспертизы кредитного договора (займа), комиссионные расходы за выдачу кредита (транша), за открытие лимита и за неиспользование кредитных лимитов, а также иные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов (займов).

Затраты, связанные с получением кредитов и займов, являются прочими расходами и подлежат отражению в том отчетном периоде, в котором они произведены (сч.91 «Прочие доходы и расходы»).

Начисление процентов по полученным кредитам и займам Общество производит ежемесячно в соответствии с условиями договора. Суммы, указанных процентов отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате».

Задолженность по полученным кредитам и займам в бухгалтерской отчетности показана с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов

согласно условиями договоров. При этом проценты по долгосрочным кредитам и займам представлены в составе краткосрочных обязательств по заемным средствам.

14. Учет доходов и расходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычного вида деятельности, отражаемыми на счете 90 «Продажи», являются выручка от реализации товаров, работ и услуг, гарантийный ремонт автомобилей в соответствии с дилерскими договорами, а также выручка по агентским договорам (комиссии).

К прочим доходам относятся:

- поступления от продажи основных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- предоставленные поставщиками бонусы, премии, возмещения;
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам;
- страховые возмещения;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- корректировки реализаций прошлых периодов.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Расходами от обычного вида деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров, работ и услуг, гарантийный ремонт автомобилей в соответствии с дилерскими договорами, а также расходы по агентским договорам (комиссии) и отражаются на счетах 44 «Расходы на продажу» и 20 «Основное производство».

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочими списаниями основных средств;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам;
- расходы, связанные с расторжением страховых;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- корректировки реализаций прошлых периодов;
- возмещения причиненных организацией убытков.

15. Государственная помощь

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 13/200 «Учет государственной помощи», не применяется в отношении экономической выгоды, связанной с возмещением недополученных доходов и (или) финансовым обеспечением (возмещением) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг на договорной основе.

16. Изменения в учетной политике

С отчетного периода, за который составлены настоящие пояснения, Общество существенные изменения в учетную политику не вносились.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный год, за исключением обязательных изменений, обусловленных началом применения на территории Российской Федерации новых ФСБУ.

В отчетном периоде Общество не производило исправления существенных ошибок прошлых лет.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

17. Информация по сегментам

В деятельности Общества выделяется один основной отраслевой сегмент: торговая деятельность, с последующим обслуживанием.

18. Анализ структуры актива и пассива баланса

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса (далее по тексту – БО) Общество отразило собственные НМА, учтенные по остаточной стоимости. Информация о наличии и движении, и соответствующей накопленной амортизации приведена в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в таб.1.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общество отражает собственные основные средства, учтенные по остаточной стоимости, и право пользования активом, принятого в аренду. Информация о наличии и движении основных средств и имущества, принятого в аренду, и соответствующей накопленной амортизации приведена в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в таб.2.

По состоянию на 31.12.2023 стоимость объектов основных средств без учета износа составила 246 487 тыс.руб., на 31.12.2022 – 210 667 тыс.руб., из них собственные основные средства на 31.12.2023 – 47 041 тыс.руб., на 31.12.2022 – 11 378 тыс.руб.

Накопленная амортизация 31.12.2023 стоимость объектов основных средств без учета износа составила 139 408 тыс.руб., на 31.12.2022 – 651 36 тыс.руб., из них

собственные основные средства на 31.12.2023 – 12 012 тыс.руб., на 31.12.2022 – 4 242 тыс.руб.

По забалансовому сч.001 «Арендованные основные средства» отражены следующие активы:

Актив	На 31.12.2023	На 31.12.2023
Бренд-символ KIA, хромированный	61	621
Буквы белые KIA MOTORS	425	425
Диспенсер для воды (5 шт)	43	43
Нежилое помещение в здании г.Челябинск, Бр.Каширинх, д.129д	27 603	-
Пилон большой	294	294

Договор аренды на нежилое помещение в здании по адресу г.Челябинск, Бр.Каширинх, д.129д, заключен на срок с 12.12.2023 г. до 31.10.2024 г.

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены долгосрочные займы, выданные контрагентам Информация о наличии и движении приведена в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в таб.3.

Отложенные налоговые активы отражены в БО по строке 1180. По состоянию на 31.12.2023 – 17 475 тыс.руб., на 31.12.2022 – 30 524 тыс.руб.:

ПНА	На 31.12.2023	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность	505	505
Материалы	50	27
Арендные обязательства	15 517	29 833
Оценочные обязательства и резервы	689	-
Основные средства	714	159

По строке 1190 «Прочие оборотные активы» отражены:

Актив	На 31.12.2023	На 31.12.2023
Авансы выданные, по объектам ОС	1 701	870
Затраты в объекты ОС	-	13 875
Расходы будущих периодов	655	87

По строке 1210 №Запасы» БО Общество отражает стоимость материально-производственных запасов, учтенных по фактической себестоимости.

Общество проведена оценка материально- производственных запасов.

По состоянию на 31.12.2023 не выявлено признаков обесценения материально-производственных запасов. Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавались.

Информация о наличии материально- производственных запасов приведена в таб.4 пояснений в годовой БО. Основную часть (80%) материально- производственных запасов составляют товары для перепродажи.

Расшифровка стр.5406 и 5426 таб.4.1. пояснений в годовой БО:

Прочие запасы и затраты	На 31.12.2023	На 31.12.2023
ТЭУ	67	7
Авансы выданные	39 018	14 072
НДС	-6 471	-

На за балансовых счетах Общество учитывает ТМЦ принятые на ответственное хранение (сч.002):

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2023
--------------	---------------	---------------

Автомобиль KIA CARENS СЕРЕБРИСТЫЙ № C939OX86 VIN XWENH811BA0000141	1 000	-
Кофемашина Saeco Minuto	32	32

На сч.004.1 отражены товары, принятые на «комиссию». Это автомобили в кол-ве 204 штук в размере 385 656 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2023, по состоянию на 31.12.2022 - 196 980 тыс.руб. 133 шт.

Налог на добавленную стоимость не принятый к зачету на 31.12.2023 отражен по строке 1220 – 365 тыс.руб.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» БО Общество отражает общую величину дебиторской задолженности за вычетом созданного резерва.

В состав дебиторской задолженности Общество включает

- задолженность покупателей и заказчиков;
- задолженность по авансам выданным для расчетов поставщиками и подрядчиками на приобретение услуг (имущества) по текущей общехозяйственной деятельности, в оценке за минусом налога на добавленную стоимость, подлежащего вычету в соответствии с НК РФ;
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с контрагентами по агентским договорам (комиссии)%
- расчеты по гарантийному ремонту автомобилей по дилерским договорам;
- прочая задолженность (алименты, страхование имущества, КАСКО, ОСАГО и т.п.).

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таб.5.1. и таб.5.2.

В отношении дебиторской задолженности Общество создает резервы по сомнительной задолженности, не погашенной в сроки, установленные договорами и не обеспеченной советующими гарантиями. По состоянию на 31.12.2023 резерв по сомнительно задолженности – 1 156 тыс. руб., на 31.12.2022 – 667 тыс.руб.

Ранее списанная дебиторская задолженность учитывается Обществом на забалансовом счете 007 для наблюдения за возможностью ее взыскания. На 31.12.2023 списанная дебиторская задолженность составила – 8 347 тыс.руб, на 31.12.2022 – 8 355 тыс.руб.

На сч.009.1 отражены обеспечения обязательств и платежей, выданные в размере 36 тыс.руб. на 31.12.2023 и 31.12.2023.

Информация о потоках денежных средств раскрыта Обществом в Отчете о движении денежных средств и представлена в БО Общества по стр.1250.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Остатки	На 31.12.2023	На 31.12.2023
На расчетных счетах	2 925	5 344
В кассе	2 947	2 226
Переводы в пути (продажи по платежным картам)	4 742	632
Размещение на депозитных счетах сроком до 3-х месяцев	-	25 200

Общество не имеет денежных средств и денежных эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2023 недоступны для использования.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Расшифровка строк Отчета о движении денежных средств (тыс.руб.)

Код	Наименование	2023 г.	2022 г.
Поступления		830 688	1 193 286
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	787 373	1 287 393
	НДС	-131 229	-212 187
4112	агентское вознаграждение	68 725	57 184
4119	прочие поступления, из них:		
	возврат от поставщика	87 284	40 333
	возмещение гарантийных расходов	18 127	14 638
	возмещение расходов по рекламе	224	838
	поступления по исполнительным документам		297
	возвраты по расторжению страховок ОСАГО, КАСКО	12	26
	возврат налогов		23
	проценты полученные (депозит)	696	1 109
	возврат задатка за участие в аукционе		434
	страховое возмещение	123	
	прочие	4 131	11 636
	НДС	-4 778	-8 438
Платежи		904 820	1 182 687
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	878 684	1 120 228
	НДС	-98 201	-179 067
4122	в связи с оплатой труда работников	22 370	22 716
	НДФЛ	3 606	3 338
	страховые взносы	8 327	7 983
	удержания из заработной платы	422	211
4123	процентов по долговым обязательствам	1 593	391
4124	налога на прибыль организаций	4 140	8 671
4129	прочие платежи, из них:		
	возврат покупателю	59 407	143 308
	страхование имущества, КАСКО, ОСАГО	420	806
	судебные расходы, иски, экспертизы	10	295
	расходы по оплате банковских услуг	1 300	514
	уплата госпошлины		34
	таможенные платежи, утиль. сбор	25	708
	оплата задатка для участия в аукционе		445
	транспортный налог	72	79
	налог на имущество	214	51
	пени по налогам и сборам		7
	прочие	4 137	40 101
	НДС	18 294	11 868
4213	Возврата предоставленных займов	30 459	113 253
4214	Поступление процентов по займам, предоставленным др. организациям	849	53
4221	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	20 502	6 600
	НДС	-3 390	-899
4223	Платежи в связи предоставлением займов другим лицам	11 427	75 735
4311	Получение кредитов и займов		
	Получение кредитов (овердрафт)	292 439	127 160
	Получение займов	70 000	19 409
4323	Погашение кредитов и займов		
	Погашение кредитов (овердрафт)	262 051	161 648
	Погашение займов	51 813	32 916

Полученные кредиты и займы, срок которых превышает 12 месяцев Общество отражает по стр.1410 «Заемные средства» в разделе «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2023 сумма полученных займов, со сроком погашения более 12 месяцев составила 68 609 тыс.руб. (на 31.12.2022 – 64 066 тыс.руб.).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам, в краткосрочную переводится, если срок окончания погашений по обязательству составляет менее 12 месяцев, и в БО отражается в составе краткосрочной задолженности по стр.1510 «Заемные средства».

Задолженность по полученным кредитам и займам в БО показана с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов при этом проценты по долгосрочным кредитам и займам представлены в составе краткосрочных обязательств по заемным средствам.

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2023
Кредиты полученные (овердрафт)	30 387	-
Проценты по заемным средствам	1 353	1 229

Начисление процентов по полученным заемным обязательствам Общество производит в соответствии с условиями, определенными в договорах.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» БО Общество отражает общую величину кредиторской задолженности, в состав которой включаются:

В состав дебиторской задолженности Общество включает

- задолженность поставщикам и подрядчикам;
- задолженность по авансам полученным, за минусом налога на добавленную стоимость;
- задолженность по налогам и сборам;
- расчеты с контрагентами по агентским договорам (комиссии);
- текущая задолженность по заработной плате;
- задолженность по арендным платежам;
- прочая задолженность (алименты, расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками т.п.).

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет просроченных обязательств перед бюджетом РФ по налогам и сборам, а также страховым взносам, кроме текущей задолженности, которая будет погашена Обществом в сроки, установленные законодательством.

Списанная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности учитывается Обществом на забалансовом счете 007. На 31.12.2023 списанная кредиторская задолженность составила – 478 тыс.руб., на 31.12.2022 – 478 тыс.руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таб.5.3.

Отложенные налоговые обязательства отражены в БО по строке 1420. По состоянию на 31.12.2023 – 16 342 тыс.руб., на 31.12.2022 – 31 475 тыс.руб.:

ПНО	На 31.12.2023	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность	1 096	3 754
Основные средства	15 246	27 721

По строке 1450 «прочие обязательства» БО Общество отражает долгосрочную часть номинальной величины обязательство по аренде за вычетом процентов будущих арендных платежей со сроком погашения обязательств более 12 месяце в сумме 72 176 тыс.руб. и 130 392 тыс руб. по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 соответственно.

Проценты, начисленные на обязательство по аренде, отражаются по стр.2330 Отчета о финансовых результатах.

На 31.12.2023 сформированы резервы по вознаграждениям (отпуска) – 2 202 тыс.руб., по страховым взносам, начисленным по вознаграждениям – 669 тыс.руб., в БО отражены по строке 1540.

19. Капитал и резервы

Резервный фонд Общество в течение отчетного периода не создавался.

Стоимость чистых активов по состоянию. На 31.12.2023 составила 202 401 тыс.руб. и на 31.12.2022 – 190 981 тыс.руб., что больше, чем размер уставного капитала (3 825) на 198 576 тыс.руб. и 187 156 тыс.руб. соответственно.

20. Финансовые результаты деятельности

В отчетном периоде Общество применяло общую систему налогообложения. Общество не планирует изменение системы налогообложения в следующем за отчетным годом.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг, прочие доходы Общества отражены в Отчете о финансовых результатах в нетто-оценке за минусов налога на добавленную стоимость.

тыс.руб.				
№	Показатель	2023 г.	2022 г.	Изм (+/-), %
1.	Выручка	867 996	1 098 285	-20,97
2.	Себестоимость продаж	662 900	888 766	-25,41
3.	Коммерческие расходы	142 500	53 170	168,01
4.	Управленческие расходы	30 022	82 281	-63,51
5.	Проценты к получению	888	2 038	-56,43
6.	Проценты к уплате	15 126	22 525	-32,85
7.	Прочие доходы	4 342	10 175	-57,33
8.	Прочие расходы	8 385	9 432	-11,10
9.	Прибыль (убыток) до налогообложения	14 293	54 324	-73,69
10.	Налог на прибыль, в т.ч.	2 874	10 433	-72,45
	текущий налог на прибыль	4 958	9 312	
	отложенный налог на прибыль	2 084	-1 121	
11.	Прочее	0	-11	
12.	Чистая прибыль (убыток)	11 419	43 880	-73,98

Снижение выручки на 21%, прочих доходов в 2,3 раза, увеличение себестоимости товара на 1 ед. на 21%, коммерческих и управленческих расходов на 27% привело к снижению прибыли Общества по сравнению с прошлым годом на 74 %.

Выручка:

тыс.руб.

№	Наименование показателя	2023 г.	Доля, %	2022 г.	Доля, %	Изм (+/-), %
1.	Выручка от реализации автомобилей, в т.ч.	592 597	68,27	892 398	81,25	-33,59
	Автомобили марки КИА (новые)	222 726	37,58	859 083	96,27	-74,07
	Автомобили марки "КИА" (демонстрац.)	11 883	2,01	15 604	1,75	-23,85
	Автомобили марки "КАИУ" (новые)	252 662	42,64	0	0,00	100,00
	Автомобили марки "ВАИС" (новые)	54 257	9,16	0	0,00	100,00
	Автомобили Непрофильные	51 068	8,62	17 711	1,98	188,34
2.	Выручка от реализации агентских услуг	157 986	18,20	86 513	7,88	82,62
3.	Выручка от осуществления гарантийного ремонта	12 465	1,44	13 479	1,23	-7,52
4.	Выручка от реализации запчастей (масла) для а/м	99 388	11,45	101 523	9,24	-2,10
5.	Выручка от реализации прочих услуг	185	0,02	210	0,02	-11,90
6.	Выручка от реализации ТО и ремонта автомобилей	5 374	0,62	4 162	0,38	29,12
	ИТОГО	867 996	100,00	1 098 285	100,00	-20,97

Основным видом деятельности Общества является Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами (ОКВЭД 45.11.3, определено долей выручки в общем объеме – 68,27% в 2023 г. и 81,25% в 2022 г.). Выручка по этому виду деятельности снизилась на 34%. Причинами снижения выручки и объема продаж являются снижение потребительского спроса, а также имеющимся дефицитом автомобилей марки КИА. Производства автомобилей данной марки в отчетном году прекратились, что привело к резкому уменьшению предложений на рынке и увеличению роста цен. Для поддержания объема продаж Общество в апреле 2023 г. заключило дилерские договоры с поставщиками автомобилей марки «КАИУ» и «ВАИС», однако низкая мощность производства, наличие брака, осторожность покупателей из-за неизвестности марок, отсутствие запасных частей к автомобилям и т.п. не позволило выйти Обществу на уровень 2022 г. по выручке от реализации автомобилей.

Увеличилась выручка по реализации автомобилей, бывших в употреблении на 33 357 тыс.руб., а также в 1,8 раза выручка по агентским договорам. Снижение продаж автомобилей марки КИА, привело и к снижению оказанных услуг по гарантийным работам на 8%. Незначительное снижение произошло по выручке от продажи автомобильных запчастей и масла – 2%, но увеличилась выручка по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей – 29%

Себестоимость:

Общество с ограниченной ответственностью "Фрагмент"
454119, Россия, г. Челябинск, Копейское ш, д.33 «А», тел. 7 (351) 274-40-40
ОГРН 1067449043320 ИНН 7449058471 КПП 744901001 ОКПО 94781400

Себестоимость продаж снизилась по сравнению в прошлым годом на 25% за счет снижения объема продаж. Доля себестоимости товара в выручке в 2022 г. составила 81%, а в 2023 г. -76%, таким образом наценка на товар выросла на 5% пунктов.

тыс.руб.

№	Наименование показателя	2023 г.	Доля, %	2022 г.	Доля, %	Изм (+/-), %
1.	Себестоимость покупных товаров, в т.ч.	575 778	86,86	873 838	98,32	-34,11
	Автомобили KIA	169 031	29,36	772 379	88,39	-78,12
	Автомобили марки "KIA" (демонстрац.)	7 359	1,28	10 693	1,22	-31,18
	Автомобили марки "КАИУ" (новые)	220 549	38,30	0	0,00	100,00
	Автомобили марки "BAIC" (новые)	47 241	8,20	0	0,00	100,00
	Автомобили Непрофильные	57 197	9,93	15 465	1,77	269,85
	Запчасти (масло)	74 401	12,92	75 301	8,62	-1,20
2.	Заработная плата	8 765	1,32		0,00	
3.	Страховые взносы	2 659	0,40		0,00	
4.	Резерв по неиспользованным отпускам	833	0,13		0,00	
5.	Материальные затраты	74 865	11,29	14 928	1,68	
	ИТОГО	662 900	100,00	888 776	100,00	-25,41

В 2023 г. изменен принцип отражения прямых затрат, относящихся на себестоимость товара. Ранее затраты на оплату труда работников, осуществляющих работы по техническому обслуживанию, ремонту и установке дополнительного оборудования отражались на сч.44 «Расходы на продажу», с 01.01.2023 на сч.20 «Основное производство».

Материальные затраты включают в себя расходы на инструменты, малоценное оборудование, используемое в работе, дополнительное оборудование, устанавливаемое на автомобили.

Коммерческие и управленческие расходы:

Расходы по оплате труда по сравнению с прошлым годом увеличились на 8,5% (на 1 чел). В 2,3 раза увеличились расходы по предпродажной подготовке автомобилей, на 2 716 тыс.руб. размещение рекламных материалов, увеличилась амортизация основных средств, т.к. в течение отчетного периода было введено в эксплуатацию основных средств на сумму 35 662 тыс.руб.

В связи открытием обособленного подразделения в декабре 2023 увеличились расходы на аренду, на создание новых рабочих мест, организацию, подбор персонала, подключения к сети, связи и т.п.

Также в 2023 г. изменен принцип отражения амортизации ППА. В настоящий момент используется сч.44 «Расходы на продажу».

тыс.руб.

Коммерческие расходы				
№	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	Изм (+/-)
1.	Амортизация ОС	5 279	430	4 849
2.	Амортизация НМА	2	0	2
3.	Амортизация ППА	66 502	0	66 502
4.	Затраты на тестовые а/м	661	470	191
5.	Оплата труда	16 502	26 518	-10 016
6.	Прочие материальные расходы	2 913	555	2 358
7.	Расходы по КАСКО, ОСАГО, от поломок	210	682	-472
8.	Расходы по обслуживанию сайта	267	0	267
9.	Размещение рекламных материалов	14 723	12 007	2 716
10.	Расходы по предпродажной подготовке автомобилей	25 735	11 258	14 477
11.	Расходы по эвакуации т/с	43	43	0
12.	Расходы на продажу (ОП)	571	427	144
13.	Расходы по аренде (ОбПод)	817	0	817
14.	Расходы на продажу (Сервис)	1 710	525	1 185
15.	Транспортный налог	50	57	-7
16.	Услуги комиссионеров	6 352	0	6 352
17.	ТЭУ	141	179	-38
18.	Эксплуатация рекламной конструкции	22	19	3
	ИТОГО	142 500	53 170	89 330
Управленческие расходы				
№	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	Изм (+/-)
1.	Амортизация ОС	2 491	1 572	919
2.	Амортизация ППА	0	60 894	-60 894
3.	Имущественные налоги	318	57	261
4.	Командировочные расходы	273	0	273
5.	Коммунальные расходы	3 266	2 839	427
6.	Оплата труда	8 547	7 486	1 061
7.	Охрана имущества	2 027	1 591	436
8.	Программное обеспечение	1 923	1 177	746
9.	Прочие расходы	1 278	1 866	-588
10.	Расходы на офисное помещение, канцтовары и тп	2 921	1 238	1 683
11.	Расходы на офисное помещение, канцтовары и тп (ОбПод)	1 079	0	1 079
12.	Расходы по КАСКО, ОСАГО	89	100	-11
13.	Страхование имущества	190	269	-79
14.	Транспортный налог	19	31	-12
15.	Услуги по обслуживанию, содержанию и ремонту	5 052	2 644	2 408
16.	Услуги связи	489	451	38
17.	Услуги по ремонту, ТО ОС и пр. оборудования	60	66	-6
	ИТОГО	30 022	82 281	-52 259

Общество с ограниченной ответственностью "Фрагмент"
 454119, Россия, г. Челябинск, Копейское ш, д.33 «А», тел. 7 (351) 274-40-40
 ОГРН 1067449043320 ИНН 7449058471 КПП 744901001 ОКПО 94781400

Прочие доходы и расходы:

Ввиду, того что поставщик автомобилей марки «КИА» полностью прекратил действия программ по выплате бонусов, премий, проведения конкурсов среди дилеров, снизил до минимума возмещение понесенных организацией расходов по рекламе автомобилей, а поставщики новых марок «КАИИ» и «ВАИС» еще не запустил подобные программы, доходы по этим показателям снизились на 3 621 тыс.руб. Общее уменьшение по прочим доходам составило – 5 728 тыс.руб.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом прочие расходы снизились на 1 047 тыс.руб., но в 2,4 раза увеличились расходы на услуги банков.

тыс.руб.				
Прочие доходы				
№	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	Изм (+/-)
1.	Возмещение расходов по рекламе поставщиком	186	909	-723
2.	Доходы (расходы), связанные с реализацией ОС	133	0	133
3.	Корректировка стоимости реализации товаров, услуг	22	52	-30
4.	Возмещение убытков к получению	13	427	-414
5.	Доходы в виде восстановления оценочных резервов	3 826	5 025	-1 199
6.	Прочие внереализационные доходы	31	386	-355
7.	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	83	478	-395
8.	Страховое возмещение по ОСАГО	123	0	123
9.	Подарок от поставщика (безвозмездное поступление)	0	2 060	-2 060
10.	Бонусы, премии, предоставленные поставщиком (а/м)	0	838	-838
	ИТОГО	4 417	10 175	-5 758
Прочие расходы				
№	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	Изм (+/-)
1.	Корректировка стоимости реализации товаров, услуг	27	78	-51
2.	Претензии покупателей	220	1 066	-846
3.	Расходы в виде образованных оценочных резервов	4 305	5 301	-996
4.	Прочие внереализационные расходы	30	120	-90
5.	Расходы на услуги банков	3 616	1 529	2 087
6.	Страховая премия, удержанная СК, при расторжении	12	8	4
7.	Штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам	175	0	175
8.	Курсовые разницы		12	-12
9.	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		1 169	-1 169
10.	Судебные расходы		149	-149
	ИТОГО	8 385	9 432	-1 047

По строке 2320 «проценты к получению» Отчета о финансовых результатов Общество отражает информацию о доходах Общества в виде начисленных процентов в размере 888 тыс.руб. (в 2022 г. 2 038 тыс.руб.) по размещенным краткосрочным депозитам в кредитных организациях, остаткам денежных средств на расчетных счетах Общества и выданным займам.

По строке 233 «Проценты к уплате» отражены информация об уплаченных процентах по привлеченным банковским кредитам, займам – 1 814 тыс.руб. в 2023 г. и 1 436 тыс.руб. в 2022 г., а также процентов будущих арендных платежей – 13 312 тыс.руб. и 21 089 тыс.руб. соответственно.

Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за отчетный период показатели отложенных налоговых активов и обязательств, начисление которых обусловлено наличием различий в бухгалтерском и налоговом учете:

- начисление амортизации по объектам основных средств;
- в правилах создание резерва по сомнительным долгам;
- в признании в бухгалтерском учете оценочных обязательств и резервов;
- в признании расходов по малоценным предметам, инструментам, оборудованию.

тыс.руб.

Код	Показатель	2023 г.	2022 г.
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	14 293	54 313
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	30 524	225
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	31 475	55
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	17 475	30 524
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	16 342	31 475
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
1.	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-951	170
2.	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	1 133	-951
3.	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	2 084	-1 121
4.	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-4 958	-9 312
5.	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-2 874	-10 433
6.	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-2 859	-10 865
7.	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-15	432
8.	Чистая прибыль (А) + (5)	11 419	43 880

21. Связанные стороны

Бенефициарными владельцами Общества являются Михайлов Андрей Алексеевич - 66,66% и Петраш Роман Степанович – 33,34%

В соответствии с протокол № 21 от 27.03.2023 г. распределение чистой прибыли между участниками не производилось, начисление и выплату причитающихся участникам Общества дивидендов не осуществлялось.

Совместная деятельность с другими организациями не ведется.

Связанными сторонами Общества являются:

Общество с ограниченной ответственностью "Фрагмент"
454119, Россия, г. Челябинск, Копейское ш, д.33 «А», тел. 7 (351) 274-40-40
ОГРН 1067449043320 ИНН 7449058471 КПП 744901001 ОКПО 94781400

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. связанной стороны	ИНН/КПП	Место нахождения юр.лица или место жительства физ.лица (указывается только с согласия физ.лица)	Основание (фактор), в силу которого определяется влияние (связанность) сторон
ИП Михайлов Андрей Алексеевич	772776061800	г.Москва, пр. Нахимоский, д.33/2 кв.105	Михайлов Андрей Алексеевич
ИП Петраш Роман Степанович	860205832401	г.Москва, ул.Удальцова д.5 кор.3 кв.25	Петраш Роман Степанович
ООО САМОТЛОРАВТО	8603239851/860301001	г.Нижевартовск, ул.Авиаторов, д.25	Учредители: Михайлов Андрей Алексеевич -66,7%; Петраш Роман Степанович - 33,3%
ООО СИБ АВТО	8602304297/860201001	г.Сургут, Нефтеюганское ш.62/2	
ООО ЗВЕЗДА СИБИРИ	8603199398/860301001	г.Нижевартовск, ул.Авиаторов, д.25	
ООО ТЕХНОПАРК	8602270288/860201001	г.Сургут, Нефтеюганское ш.27/1	Учредитель: Петраш Роман Степанович - 100%
ООО ТЛК СЕВЕР	2222075160/860201001	г.Сургут, Сосновая ул., 29-оф.404	Учредитель: Петраш Роман Степанович - 50%

Сделки со связанными сторонами за отчетный период:

Наименование стороны	Характер отношений	Объем операций в стоимостном выражении, тыс.руб.			
		2023 г.		2022 г.	
		ДТ	КТ	ДТ	КТ
ИП Михайлов Андрей Алексеевич	Договор аренды	29 297	29 581	40 498	105 009
	Договор займа (полученный)	15 745	25 019	0	3 964
ИП Петраш Роман Степанович	Договор аренды	26 514	29 581	46 733	106 233
	Договор займа (полученный)	0	23	0	4 948
ООО САМОТЛОРАВТО	Договор займа (выданный)	0	203	6 203	37 842
	Агентские договоры	0	0	20 786	20 786
	Договор поставки автомобилей	0	0	6 000	6 000
ООО СИБ АВТО	Договор займа (полученный)	0	3 000	0	0
ООО ЗВЕЗДА СИБИРИ	Договор купли-продажи автомобилей	24 350	24 350	29 000	29 000
	Агентские договоры	106 538	106 538	0	0
	Договор займа (выданный)	11 531	31 105	70 289	75 464
	Договор реализации товаров, работ, услуг	8 570	7 552	4 189	5 189
	Договор поставки автомобилей	0	0	65 316	69 016
	Договор поставки	800	11 824	23 656	11 003
ООО ТЕХНОПАРК	-	0	0	0	0
ООО ТЛК СЕВЕР	-	0	0	0	0
ИТОГО		223 345	268 776	312 670	474 454

Общество с ограниченной ответственностью "Фрагмент"
454119, Россия, г. Челябинск, Копейское ш, д.33 «А», тел. 7 (351) 274-40-40
ОГРН 1067449043320 ИНН 7449058471 КПП 744901001 ОКПО 94781400

В течение отчетного периода Общество осуществляло продажу товаров связанным сторонам в объеме 6,5% от общего объема выручки от продажи товаров.

Закуп товара, работ и услуг у связанных сторон составил менее 1% от общего объема приобретенных товаров, работ и услуг.

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных строк составила:

тыс.руб.

Наименование стороны	Характер отношений	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
		на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.23	на 31.12.22
ИП Михайлов Андрей Алексеевич	Договор аренды	0	0	72 425	72 142
	Договор займа (полученный)	0	0	13 237	3 964
ИП Петраш Роман Степанович	Договор аренды	0	0	67 647	64 581
	Договор займа (полученный)	0	0	4 971	4 948
ООО САМОТЛОР АВТО	Договор займа (выданный)	0	203	0	0
	Агентские договоры	0	0	0	0
	Договор поставки автомобилей	0	0	0	0
ООО СИБ АВТО	Договор займа (полученный)	0	0	3 000	0
ООО ЗВЕЗДА СИБИРИ	Договор купли-продажи автомобилей	0	0	0	0
	Агентские договоры	0	0	0	0
	Договор займа (выданный)	0	19 418	0	0
	Договор реализации товаров, работ, услуг	26	0	0	1 000
	Договор поставки автомобилей	0	0	0	0
	Договор поставки	0	11 000	24	0
ИТОГО		26	30 621	161 304	146 635

Кредиторская задолженность связанными сторонами Общества на отчетную дату в совокупности составляет 161 304 тыс.руб. (45% от общей кредиторской задолженности).

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом на отчетную дату составляет в совокупности 26 тыс.руб. (менее 1% общего объема дебиторской задолженности).

Расчеты по операциям со связанными сторонами Общество осуществляло путем безналичного перечисления денежных средств на основании договоров.

22. Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу организация относит:

- единоличного исполнительного органа – директора
- должностных лиц организации, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Размер краткосрочных выплат единоличному органу и должностным лицам в 2023 г. составляет 3 685 тыс.руб., сумма страховых взносов – 1 120 тыс.руб.

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не осуществлялись.

Платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и других социальных гарантий по окончании трудовой деятельности не осуществлялись.

Средняя заработная плата по организации составляет 33,9 тыс.руб

23. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к БО.

В отчетном периоде Обществом отражены оценочные обязательства по оплате отпусков работникам.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных сотрудниками и суммы обязательства по уплате страховых взносов. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Основания для признания иных оценочных и условных обязательств, активов, за исключением раскрытых в отчетности отсутствуют.

24. Информация о рисках

В 2022-2023 годах российская экономика была подвержена высокому санкционному давлению.

После начала специальной военной операции российский рынок покинули многие производители автомобилей. Это усугубило существующий дефицит имущества и привело к усилению роста цен.

Банк России для поддержки курса рубля повысил ключевую ставку в конце 2023 года она составила 16%. По данным Росстата, инфляция в 2023 г. показала существенный рост и составила 7,3%.

В результате вынужденной перестройки бизнес-процессов удлинились логистические маршруты, появились дополнительные посредники, изменились условия расчетов с поставщиками, была легализована и запущена технология параллельного импорта.

Уход брендов, рост цен, санкционное давление привели к усилению доли китайских производителей на российском рынке автомобилей, а также к росту рынка имущества, бывшего в употреблении.

Также рынок продолжает трансформироваться с технологической точки зрения. Цифровые инструменты, внедрение которых в 2020-2021 гг. было простимулировано пандемией, сегодня продолжают совершенствоваться и актуализироваться за счет нового функционала.

Такая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки могут отличаться от фактических результатов.

По мнению руководства Общества по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им

Общество с ограниченной ответственностью "Фрагмент"

454119, Россия, г. Челябинск, Копейское ш, д.33 «А», тел. 7 (351) 274-40-40

ОГРН 1067449043320 ИНН 7449058471 КПП 744901001 ОКПО 94781400

корректно, налоговые риски оцениваются как несущественные и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, заключенных долгосрочных договорах, прибыльность операций и доступа к финансовым ресурсам, руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Данные пояснения не содержат исчерпывающую характеристику всех рисков и неопределенностей, с которыми Общество может столкнуться в ходе своей деятельности. Прочие риски и неопределенности, о которых в настоящий момент ничего не известно или которые руководство Общества на момент составления данного отчета считает несущественными, могут также повлиять на деятельность Общества и его финансовое положение.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении финансовых рисков, правовых, отраслевых, страновых и региональных, природно-климатических, стратегических и репутационных рисков, а также рисков информационной безопасности, операционного и имущественных рисков.

Главными задачами управления рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление рисками нацелено на обеспечение надежного функционирования внутренней политики и мероприятий по их минимизации. Управление рисками осуществляется на всех уровнях управления Обществом.

Природно-климатические риски: регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, обладает развитой инфраструктурой, хорошим транспортным сообщением и не является удаленным или труднодоступным. Риски, связанные с воздействием стихийных сил природы, в т.ч. наводнений, землетрясений, бурь, эпидемий являются незначительными. Кроме того, имущество, принадлежащее Обществу, страхуется, что минимизирует негативное влияние возникновения опасности стихийных бедствий и может рассматриваться как невысокий риск.

Риски информационной безопасности. Рост обеспечения информационной безопасности, формирование эффективной и зрелой информационной безопасности в команд ее защиты – залог значительного снижения риска реализации угроз информационной безопасности. При этом действительно эффективная система информационной безопасности может быть сформирована только при условии систематического проведения независимой оценки функционирования элементов этой системы. По мнению Общества, риски, связанные с реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий, не окажут существенного влияния на деятельность Общества и на исполнение его обязательств.

В целях обеспечения эффективной оценки и реализации стратегических решений Обществом применяется программа краткосрочного и среднесрочного планирования, которая готовится соответствующими сотрудниками и бенефициарными владельцами, деятельность которых направлена на анализ текущего состояния компании, определение приоритетных направлений деятельности, разработку стратегических планов, а также контроль реализации принятых стратегий. В процессе реализации поставленных задач и планов, определенных стратегией Общества, при изменении внешней и/или внутренней рыночной конъюнктуры, в случае выявления отклонений расчетных критериев от прогнозных значений в каком-либо сегменте проводится оперативный анализ и вносятся корректировки в стратегические планы /или деятельность Общества.

Стратегический риск оценивается Обществом как минимальный.

Имущественные риски – риски, связанные с утратой, порчей или неверной оценкой имущества:

Общество с ограниченной ответственностью "Фрагмент"

454119, Россия, г. Челябинск, Копейское ш, д.33 «А», тел. 7 (351) 274-40-40

ОГРН 1067449043320 ИНН 7449058471 КПП 744901001 ОКПО 94781400

- приобретение имущества по рыночной стоимости, и оценка динамики изменения этой стоимости;
- оценка ликвидности;
- проверка поставщиков, заключенных договоров;
- страхование;
- мониторинг состояния и защищенности имущества.

Финансовые риски. Они включают в себя рыночные риски, кредитные риски и риск ликвидности. Неблагоприятные факторы изменения рыночных параметров это цены и процентные ставки; неисполнение (ненадлежащее исполнение) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам, предоставления отсрочки и рассрочки уплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги приводит к кредитным рискам; неблагоприятные факторы, приводящие к появлению риска ликвидности – невозможность своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам; задолженность по полученным кредитам и займам).

Для минимизации процентного риска Общество планирует поддерживать сбалансированную по срокам и ставкам структуру активов и обязательств. В случае значительного роста процентных ставок по банковским кредитам Обществом могут быть применены следующие действия:

- досрочное полное/ частичное погашение отдельных кредитов/займов;
- пересмотр источников финансирования;
- заключение новых кредитных договоров и внесение изменений в действующие.

Ценовая политика учитывает конъюнктуру рынка, торговые условия, возмещаемые со стороны поставщиков (дистрибьюторов) скидок, премий и компенсаций на ежемесячной и ежеквартальной основе в отношении оплаченных и поставленных Обществу автомобилей в рамках дилерских договоров.

Как показали предыдущие кризисные периоды с повышением уровня ключевой ставки ЦБ, возрастает спрос на приобретение автомобилей за наличный расчет, т.к. клиенты, боясь обесценивания денег, вкладывают их в ликвидный товар.

Банк России дал прогноз по средней ключевой ставке на 2024 год и ожидает ее на уровне 13,5–15,5%, следует из среднесрочного прогноза регулятора. В 2025 году ЦБ ожидает среднюю ключевую ставку на уровне 8–10%.

В случае повышения уровня ключевой ставки Общество реализует следующие меры:

- расчет кредитов для покупателей по маркетинговым ставкам (текущая ставка с учетом скидки на автомобиль);
- продажа самых ликвидных автомобилей в кредит;
- разрабатываются специальные предложения по стимулированию покупки в кредит.

Управление финансовыми фискалами осуществляется централизованно с обязательным анализом и контролем движения денежных средств и сроков проведения расчетов.

Общество не оценивает риск ликвидности как существенный, поскольку имеется достаточно ликвидных активов для погашения краткосрочной кредиторской задолженности (коэффициент быстрой ликвидности -1,314).

Общество не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на реализуемые Обществом товары, работы и услуги не наблюдается.

Правовые риски. Неисполнение, несвоевременное или неполное исполнения контрагентами своих обязательств по заключенным договорам является допустимым риском. Защиту своих прав и законных интересов Общество осуществляет в

претензионном порядке и исковом порядке в судах общей юрисдикции и арбитражных судах. Исковые требования Общества, как правило, удовлетворяются в полном объеме.

Риски, связанные с предъявлением претензий и исковых требований к ООО «Фрагмент», не превышают риски, возникающие в ходе нормальной хозяйственной деятельности. При этом Обществом предпринимаются меры к минимизации рисков за счёт досудебного урегулирования возникающих вопросов. Процент требований, удовлетворённых в судебном порядке, минимален.

Страновые и региональные риски. Поскольку Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, основные страновые риски, влияющие на деятельность Общества, это риски, присущие Российской Федерации.

Общество продолжает мониторинг ситуации и осуществляет свою деятельность в новых условиях, обеспечивая покупателей автомобилями и услугами по их обслуживанию. Также проводит оценку влияния происходящих событий и изменений на микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Общество зарегистрировано в регионе в качестве налогоплательщика, который является наиболее развитым в экономическом плане и, следовательно, наименее подвержено риску неожиданного экономического и финансового спада в ближайшее время.

Учитывая все вышеизложенные обстоятельства, страновые и региональные риски не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

25. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжить непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая специальная военная операция и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г., т.к. Общество не попало под объявленные рядом стран прямые санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводом денежных средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжения событий, общество не может точно и надежно оценить влияние событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит, контролирует и анализирует возможные последствия, вызванные данными событиями.

ООО «Фрагмент» планирует совершенствовать качество обслуживания клиентов, повышать эффективность внутренних процессов, укреплять отношения с партнерами и развивать филиальную сеть.

С учетом текущих процессов и бизнес-показателей определены основные стратегические задачи до 2026 г.:

1. Ежегодный прирост объема продаж на 7-10%.
2. Рост собственного капитал на 55 300 тыс.руб.
3. Обновление профиля продаж (новые марки автомобилей).
4. Увеличение количества постоянных клиентов.
5. Расширение альтернативных каналов продаж (онлайн-продажи).

Для решение стратегических задач Общество планирует провести следующие мероприятия:

1. Повышать эффективность процессов внутри компании за счет дальнейшей автоматизации и оптимизации.

2. Ежеквартально проводить оценку текущих рисков, мониторинг экономической ситуации в Росси и мире.

3. Развивать и использовать сервисную модель обслуживания клиентов для удержания и развития повторных клиентов.

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2023 г. отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывной деятельности Общества.

26. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Директор



Джигкаев А.Ч.