

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023год

СОДЕРЖАНИЕ:

1	Общая информация об организации, ее учетной политике и порядке формирования бухгалтерской отчетности	3
2	Расшифровки к Бухгалтерскому балансу	5
2.1	Пояснения к строке 1150 «Основные средства»	5
2.2	Сведения об отдельных видах основных средств	6
2.3	Сведения об арендованных и переданных в аренду основных средствах, не учитываемых на балансе, сведения об имуществе, полученном в лизинг и лизинговых платежах	6
2.4	Пояснения к строке 1210 «Запасы»	6
2.5	Расшифровка к строке 1210 «Запасы»	6
2.6	Сведения о резерве под снижение стоимости МПЗ:.....	7
2.7	Сведения о запасах, не отраженных в Бухгалтерском балансе	7
2.8	Пояснения к строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»	7
2.9	Расшифровка состава финансовых вложений.....	8
2.10	Сведения о резерве под обесценение финансовых вложений:.....	8
2.11	Пояснения к строкам 1410 «Заемные средства» и 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса	8
2.12	Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	11
2.13	Расшифровка строк 1430 «Оценочные обязательства» и 1540 «Оценочные обязательства».	
2.14	Перечень выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций	
2.15	Пояснения к строкам 1230 «Дебиторская задолженность», 1450 «Прочие обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность».....	11
2.16	Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности	12
3	Расшифровки к отчету о финансовых результатах.....	13
3.1	Доходы и расходы по видам.....	13
3.2	Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:.....	13
3.3	Текущий налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства.....	14
4	Пояснения к отчету о движении денежных средств.....	15
4.1	Порядок отражения денежных средств и денежных эквивалентов отчета о движении денежных средств.....	
4.2	Расшифровки отдельных строк отчета о движении денежных средств.....	15
4.3	Возможности привлечения дополнительных денежных средств и ограничения, наложенные на доступные денежные средства организации	15
5	Информация о связанных сторонах	16
5.1	Операции со связанными сторонами	16

5.2	Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	18
6	Прочая информация	18
6.1	Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.....	18
6.2	Изменения учетной политики.....	18
6.3	Исправление существенных ошибок.....	18
6.4	Условные обязательства и активы.....	18
6.5	События после отчетной даты	18

1 Общая информация об организации, ее учетной политике и порядке формирования бухгалтерской отчетности

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "Север-Инвест".

Краткое наименование организации: ООО «Север-Инвест».

Юридический адрес организации: 620050, Свердловская обл, Екатеринбург г, Маневровая ул, дом №45

Руководителем организации является Управляющий-индивидуальный предприниматель – Флягин Сергей Викторович.

Членами ревизионной комиссии являются:

- Шмаров Алексей Михайлович;
- Карачева Екатерина Алексеевна;
- Супрядкин Иван Александрович;
- Поповцев Вячеслав Павлович;

Основные виды деятельности:

- розничная торговля;
- оптовая торговля;
- оказание услуг по ремонту и обслуживанию транспортных средств.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет – 47 чел.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

1.1 Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2023г.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ООО «Север-Инвест» по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021г и отражает в бухгалтерской отчетности за 2022г право пользования активом (ППА) по строке 11150 и обязательство по аренде по строке 1450 в размере 50 645 тыс. руб. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости, остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а также единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало периода не проводилась.

Наименование группы основных средств	Период	Остаток на начало периода		Увеличение стоимости основных средств		Начислено амортизации за период	Выбытие основных средств ¹		Остаток на конец периода		Сроки полезного использования ² мес.
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступление новых объектов ³	ложения в имеющиеся объекты ⁴		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Транспортные средства	2022 год	11249	(8763)	-	-	(1750)	9221	(9162)	2028	(1351)	36-84
	2023 год	2028	(1351)	-	-	(507)	2028	(1858)	0	0	36-84
Оборудование	2022 год	5222	(1634)	1418	-	(1375)	278	(268)	6362	(2741)	36-84
	2023 год	6362	(2741)	496	-	(1547)	-	-	6858	(4288)	36-84
Итого по строке 1150 «Основные средства»	2022 год	67115	(10397)	1418	-	(13253)	9499	(9430)	59034	(14220)	36-84
	2023 год	59034	(14220)	25326	-	(16464)	2028	(1858)	82332	(28826)	36-84
из них арендованные основные средства, учтенные на балансе ⁵	2022 год	50644		-	-	(10128)	-	-	50644	(10128)	60-84
	2023 год	50644	(10128)	24830	-	(14410)	-	-	75474	(24538)	84
в т.ч. по лизингу	2022 год										
	2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
переданные в аренду основные средства, учтенные на балансе ⁶	2022 год		()			()	()			()	
	2023 год		()			()	()			()	

2. Расшифровки к Бухгалтерскому балансу⁷

2.1 Пояснения к строке 1150 «Основные средства»

В строку 1150 «Основные средства» включена только стоимость объектов основных средств. Затраты в незавершенные капитальные вложения (в т.ч. незавершенное строительство) включаются в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Общество не производит переоценку основных средств.

Активы организации стоимостью в пределах 100 000 руб. включительно отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально производственных запасов.

По всем видам основных средств используется линейный способ начисления амортизации.

¹ В том числе уменьшение стоимости основных средств в результате частичной ликвидации приводится в сносках.

² Приводится интервал сроков в формате «от – до», например 13-36

³ Приобретение, строительство и т.д.

⁴ Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация

⁵ Право пользования активом

Сведения об арендованных основных средствах, не учитываемых на балансе, приведены ниже в настоящем разделе.

⁶ По договору имущество учитывается на балансе арендодателя (субарендодателя) или лизингодателя (сублизингодателя).

⁷ Все цифры в таблицах Пояснений, если не указано иное, приведены в тыс. руб.

2.2 Сведения об отдельных видах основных средств

Основные средства в залог не передавались.

2.3 Сведения об арендованных и переданных в аренду основных средствах, не учитываемых на балансе, сведения об имуществе, полученном в лизинг и лизинговых платежах

Арендованные основные средства учитываются за балансом в оценке, указанной в договоре. Если в оценке выделен НДС, имущество учитывается по стоимости с НДС. При изменении оценки по договору производится изменение оценки.

Лизинговое имущество учитывается в оценке по сумме лизинговых платежей и выкупной стоимости с НДС. При изменении графика лизинговых платежей корректировка оценки не производится. Лизинговое имущество, лизинговые платежи по которому выражены в иностранной валюте, оценивается по курсу на дату постановки на учет. В дальнейшем при изменении курса иностранной валюты корректировка оценки не производится.

Арендованные основные средства, срок аренды которых составляет более 12 месяцев, а рыночная стоимость предмета аренды более 300 000,00 (Трехсот тысяч) рублей, учитываются на балансе в разделе «Основные средства, в т.ч. право пользования активом» в оценке согласно требованиям ФСБУ 25/2018

№ п/п	Наименование показателя	Сумма		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1.	Арендованные основные средства, учтенные за балансом (без полученных в лизинг или сублизинг)	96	96	7036
	в т.ч. учитываемые по сумме годовой арендной платы	96	96	7036
2.	Изменение стоимости арендованных основных средств по сравнению с предыдущим годом только в результате переоценки имущества по договору			
3.	Полученные в лизинг или сублизинг основные средства, учтенные за балансом.			
4.	Сумма лизинговых платежей, подлежащая уплате в следующем отчетном периоде и до конца действия договоров лизинга	-	-	758
4.1.	в т.ч. отраженная в балансе по строке 1450 «Прочие обязательства»			
4.2.	отраженная в балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	-	-	758
4.	Переданные в аренду основные средства по первоначальной стоимости			

2.4 Пояснения к строке 1210 «Запасы»

При приобретении товаров транспортно-заготовительные расходы по ним учитываются на отдельном субсчете счета 44/01 «Транспортные расходы» и списываются пропорционально реализованным товарам и остаткам на конец месяца.

Операции по списанию расходных материалов на затраты предприятия (издержки обращения) отражаются в бухгалтерском учете по средней оценке фактической себестоимости приобретения.

Учет поступления и списания товаров от поставщиков осуществляется по себестоимости каждой единицы для автомобилей и средней себестоимости по всем остальным товарам. Расшифровка к строке 1210 «Запасы»

№ п/п	Вид (группа) запасов	Сумма		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Сырье, материалы и иные аналогичные ценности	-	-	-
2	Товары для перепродажи	205 964	274 994	198 282
3	Товары, переданные на комиссию	-	-	-
4	Расходы будущих периодов	310	780	489
	<i>и т.д.</i>			
	Итого по строке 1210 «Запасы»	206 274	275 774	198 771

2.5 Сведения о резерве под снижение стоимости МПЗ:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2023 год	2022 год
1	Остаток резерва на начало года	---	---
2	Создан резерв в течение года	---	---
3	Использован резерв в течение года	---	---
4	Восстановлен резерв в течение года	---	---
5	Остаток резерва на конец года	---	---

Данные о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог, приведены в подразделе 2.12 Пояснений.

2.6 Сведения о запасах, не отраженных в Бухгалтерском балансе

№ п/п	Вид (группа) запасов	Сумма		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	ТМЦ, принятые на ответственное хранение	-	-	-
2	Материалы, со сроком службы более 12 месяцев, но менее установленного лимита	1793	1599	1509
3	Товары, принятые на комиссию	-	-	-

2.7 Пояснения к строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является каждое финансовое вложение. При выбытии финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, их оценка производится по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

В случае, если финансовые вложения погашаются в течение определенного периода времени частями, часть, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе краткосрочных финансовых вложений. Остальная сумма отражается в составе долгосрочных финансовых вложений.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, отражаются на счете 73.

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев), высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. При соблюдении указанных выше условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования и на срок не более 2х рабочих дней;
- векселя крупных стабильных банков. Перечень эмитентов приведен в пояснениях к отчету о движении денежных средств.

2.8 Расшифровка состава финансовых вложений

Все финансовые вложения организации относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Данные об остатке приведены по балансовой стоимости, т.е. по стоимости за вычетом резерва под обесценение, по которой финансовые вложения отражены в строках 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса.

Данные о выбытии финансовых вложений приведены в таблице также по балансовой стоимости (за вычетом резерва).

Поступление за период отражается по первоначальной стоимости.

Вид финансовых вложений	Период	Остаток на начало периода	Поступление за период	Выбытие за период				Остаток на конец периода	в т.ч. заложено	
				погашение	продажа	прочее выбытие	изменение резерва		по балансовой стоимости ⁸	по залоговой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
предоставленные займы (кроме займов, выданных работникам)	2022 год	8692	68 221	49 566	-	-	-	27 347		
	2023 год	27 347	89 262	70 998				45 611		
	2021 год									
	2022 год									
прочие	2021 год									
	2022 год									
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»	2021 год	-	-	-	-	-	-	-		
	2022 год	-	-	-	-	-	-	-		
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»	2022 год	8692	68221	49566				27347		
	2023 год	27 347	89 262	70 998				45 611		
Денежные эквиваленты	2021 год									
	2022 год									

2.9 Сведения о резерве под обесценение финансовых вложений:

В течение 2022 и 2023 годов резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

2.10 Пояснения к строкам 1410 «Заемные средства» и 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса

⁸ Т.е. по стоимости, по которой эти финансовые вложения отражены по строке 1170 «Финансовые вложения» или 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса – т.е. за вычетом резерва.

В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам отражается по срокам погашения следующим образом:

- задолженность по основному долгу по долгосрочным кредитам и займам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также задолженность по основному долгу по краткосрочным кредитам и займам отражается в составе строки 1510 «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства»;

- задолженность по основному долгу по долгосрочным кредитам и займам, подлежащая погашению позднее, чем в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе строки 1410 «Заемные средства» в разделе VI «Долгосрочные обязательства»;

- задолженность по процентам по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, которая должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в строку 1520 «Кредиторская задолженность» в разделе V «Краткосрочные обязательства»;

- задолженность по процентам по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, которая должна быть погашена позднее, чем в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в строку 1450 «Прочие обязательства» в разделе VI «Долгосрочные обязательства».

Суммы начисленных процентов по заемным (кредитным) средствам относятся к прочим расходам, кроме процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива. Инвестиционным активом признается имущество, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 6 месяцев и плановые расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление которого составляют более 2% от валюты баланса на последнюю отчетную дату квартала перед принятием решения о приобретении актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, учитываются в составе прочих расходов непосредственно в периоде их возникновения.

В случаях привлечения заемных средств путем выдачи векселей (выпуска и продажи облигаций) причитающиеся к уплате проценты (дисконты) по векселям (облигациям) относятся на прочие расходы в момент их возникновения (начисления).

Наименование показателя	Период	Остаток задолженности на начало периода	Получено заемных средств	Погашено заемных средств	в т.ч. получено и погашено в течение одного периода	Переведено из долгосрочной в краткосрочную задолженность (и наоборот)	Расходы по займам		Сроки погашения (годы)	Доходы от временного использования средств	Недополученные суммы при неисполнении займодатцем (кредитором) своих обязательств	Остаток задолженности на конец периода
							включено в прочие расходы	включено в стоимость инвестиционных активов				
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
полученные кредиты банков	2022 год	45000	534 600	571 500	489 600	8 100	-	-	2023	-	-	0
	2023 год		265 096	224 500	224 500	-	2 838	-	2025	-	-	40 596
Прочие	2022 год											
	2023 год											
Итого по строке 1410 «Заемные средства»	2022 год	45000	534 600	571 500	489 600	8 100	-	-	2023	-	-	0
	2023 год		265 096	224 500	224 500	-	-	-	2025	-	-	40596
прочие	2021 год											
	2022 год											
Итого по строке 1510 «Заемные средства»	2022 год	-	147 800	75 900	75 900	8100	9773		2023			80 000
	2023 год	80 000	253 500	333 500	253 500	-	17 295		2023			0

В расшифровке строки 1510 «Заемные средства» задолженность указана без процентов

2.11 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

№ п/п	Наименование показателя	Стоимость обеспечений						Сумма соответствующего не погашенного обязательства ⁹		
		по договору ¹⁰			по балансу ¹¹			на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.20
		на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.2022	на 31.12.21	на 31.12.20			
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	
1	Обеспечения, выданные по собственным обязательствам									
	зalog основных средств									
	зalog материально-производственных запасов									
	выданные векселя									
	прочие									
2	Обеспечения, выданные по обязательствам третьих лиц	150 000	150 000	81139				X	X	X
	поручительства	150 000	150000	81139				X	X	X
	зalog основных средств							X	X	X
	зalog материально-производственных запасов							X	X	X
	выданные векселя							X	X	X
3	Обеспечения обязательств и платежей полученные	75 000	85000	45000						
	поручительства	75 000	45000	45000						
	зalog основных средств		40 000							
	зalog материально-производственных запасов									
	полученные векселя									

1.12 Пояснения к строкам 1230 «Дебиторская задолженность», 1450 «Прочие обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность»

Дебиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную, исходя из сроков ее погашения. Если дебиторская задолженность подлежит погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты, она включается в долгосрочную. Та задолженность, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в краткосрочную. Если договорами или соглашениями предусмотрены графики платежей на длительный срок, та часть платежей, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в краткосрочную дебиторскую задолженность.

⁹ Отраженная в балансе, со знаком «+» указывается дебиторская задолженность (по полученным обеспечениям), со знаком «-» указывается кредиторская задолженность (по выданным обеспечениям). Обязательства третьих лиц на балансе Общества не отражены.

¹⁰ Залоговая стоимость или номинал векселя.

¹¹ Стоимость, по которой имущество отражено в бухгалтерском балансе (за вычетом амортизации и резервов на обесценение). Для выданных векселей указывается сумма обязательства, отраженная в балансе.

Кредиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную, исходя из сроков ее погашения. Если кредиторская задолженность подлежит погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты, она включается в раздел IV «Долгосрочные обязательства» (в строку 1450 «Прочие обязательства», кроме задолженности по основному долгу по заемным средствам, которая отражается по строке 1410 «Заемные средства»). Та задолженность, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в раздел V «Краткосрочные обязательства» (строка 1520 «Кредиторская задолженность»). Если договорами или соглашениями предусмотрены графики платежей на длительный срок, та часть платежей, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в раздел V «Краткосрочные обязательства» (строка 1520 «Кредиторская задолженность»).

Общество отражает кредиторскую и дебиторскую задолженность в полной сумме, подлежащей погашению, включая НДС.

2.13 Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

№ п/п	Вид задолженности	Сумма задолженности		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4	5
1.	Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:	155 094	42 543	24 230
1.1.	долгосрочная:			
	- задолженность покупателей			
	- авансы выданные (без авансов на приобретение внеоборотных активов)			
	- авансы, выданные с целью приобретения внеоборотных активов			
	- переплата по налогам			
	<i>и т.д.</i>			
	- прочая			
1.2.	краткосрочная:	155 094	42 543	24 230
	- задолженность покупателей	34 987	5 793	18 263
	- авансы выданные (без авансов на приобретение внеоборотных активов)	65 206	24 730	3 151
	- авансы, выданные с целью приобретения внеоборотных активов	-	-	
	- переплата по налогам	1 596	4 562	
	<i>и т.д.</i>			
	- прочая	53 305	7 458	2 816
2.	Строка 1450 «Прочие обязательства»	54 698	42 271	50 645
	- лизинговые платежи по имуществу, учтенном на балансе Общества, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты			
	- задолженность перед поставщиками и подрядчиками			
	- проценты по заемным средствам			
	<i>и т.д.</i>			
	- прочая			
3	Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	294 030	256 186	226 471
	- перед поставщиками и подрядчиками	58 878	3 810	6 312
	- по полученным авансам	35 794	12 058	29 437
	- перед персоналом организации	816	-	1085
	- перед внебюджетными фондами	450	1	425
	- по налогам и сборам	8 884	5 841	5 726
	<i>и т.д.</i>			
	- прочая	189 208	234 476	183 486

3 Расшифровки к отчету о финансовых результатах

3.1 Доходы и расходы по видам

Основными видами деятельности Общества являются:

- оптовая торговля;
- розничная торговля;
- услуги по ремонту и обслуживанию транспортных средств.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением в аренду имущества Общества, отражаются в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности.

№ п/п	Наименование статьи доходов (расходов)	Сумма признанных за 2023 год		Сумма признанных за 2022 год	
		доходов	расходов	доходов	расходов
1	2	3	3	3	6
1	Доходы и расходы от обычных видов деятельности	1 685 184	1 649 488	1 405 133	1 335 213
	в т.ч.				
1.1.	продажа товаров	1 642 743	1 507 399	1 370 888	1 209 455
1.2.	оказание услуг	42 441	38 509	34 245	29 925
...	...				
1.9.	Коммерческие и управленческие расходы		103 580	-	95 833
2.	Прочие доходы и расходы	16 494	31 817	12 501	32 386
	в т.ч.				
2.1.	продажа основных средств	3000	237	3 214	61
2.2.	выплаты на социальные нужды				
...	...				
2.9.	прочие	13 494	31 580	9 287	32 325

Общество не заключает договоры, предусматривающие оплату не денежными средствами, выручка по таким договорам отсутствует.

Доходы и расходы по операциям отражаются в отчетности развернуто, в том числе доходы и расходы от реализации основных средств и иного имущества, курсовые разницы.

3.2 Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Общехозяйственные расходы признаются Обществом в полной сумме в расходах отчетного периода. Коммерческие расходы признаются Обществом в полной сумме в расходах отчетного периода.

№ п/п	Наименование элемента затрат	Сумма признанных расходов	
		за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
010	Материальные затраты	973	1 094
020	Расходы на оплату труда	41 919	29 109
030	Отчисления на социальные нужды	8 081	5 712
040	Амортизация основных средств и нематериальных активов	14 221	13 254
050	Аренда	96	96
060	Услуги сторонних организаций производственного характера	9 407	10 675
070	Маркетинг и реклама	5 628	9 130
080	Транспортные расходы	9 316	3 719
090	Прочие затраты	89 641	23 044
100	Итого по элементам затрат		
200	Затраты, не отнесенные на расходы в текущем периоде:		
210	увеличение (уменьшение) стоимости остатков готовой продукции		
220	увеличение (уменьшение) стоимости незавершенного про-		

№ п/п	Наименование элемента затрат	Сумма признанных расходов	
		за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
	изводства		
230	другое (указать, что именно)		
300	Итого расходов	103 580	95 833

3.3 Текущий налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности развернуто.

Ставка налога на прибыль по всей деятельности организации составляет 20%.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	4075	10 007
2	Постоянные разницы за период, приводящие к увеличению налоговой базы	2202	1 479
3	Сумма ПНО (строка 2 x ставка налога на прибыль)	440	296
4	Постоянные разницы за период, приводящие к уменьшению налоговой базы	54	4
5	Сумма ПНА(строка 4 x ставка налога на прибыль)	11	1
6	Временные разницы за период, приводящие к увеличению налоговой базы	1215	1 756
7	Увеличение ОНА (строка 6 x ставка налога на прибыль)	243	351
8	Списание временных разниц прошлых периодов, приводящее к уменьшению налоговой базы (кроме списания в связи с выбытием соответствующего актива (обязательства))		
9	Уменьшение ОНА (строка 8 x ставка налога на прибыль)		
10	Списание временных разниц прошлых периодов в связи с выбытием соответствующего актива (обязательства), приводящее к уменьшению налоговой базы		
11	Уменьшение ОНА (строка 10 x ставка налога на прибыль)		
12	Временные разницы за период, приводящие к уменьшению налоговой базы		5
13	Увеличение ОНО (строка 12 x ставка налога на прибыль)		1
14	Списание временных разниц прошлых периодов, приводящее к увеличению налоговой базы (кроме списания в связи с выбытием соответствующего актива (обязательства))		
15	Уменьшение ОНО (строка 14 x ставка налога на прибыль)		
16	Списание временных разниц прошлых периодов в связи с выбытием соответствующего актива (обязательства), приводящее к увеличению налоговой базы		
17	Уменьшение ОНО (строка 16 x ставка налога на прибыль)		

4.1 Порядок отражения денежных средств и денежных эквивалентов отчета о движении денежных средств

№ п/п	Описание	Сумма	
		на 31.12.2023	на 31.12.2022
Возможности привлечения дополнительных денежных средств			
1	неиспользованные лимиты кредитных линий		
	<i>Примечания (описание ограничений по использованию кредитных линий)</i>		
2	неиспользованные доступные овердрафты		
	поручительства третьих лиц за Общество, не использованные для получения кредита	---	---
3	недополученные суммы займов (кредитов)		
	<i>Примечание (причины неполучения займов (кредитов))</i>		
Ограничения, наложенные на денежные средства			
1	остаток денежных средств (или их эквивалентов), которые недоступны для использования организацией в связи с <i>указать причину</i>	нет	нет
2	<i>приводится нужное количество строк по каждой причине ограничения</i>	-	-

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев), высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. При соблюдении указанных выше условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования и на срок не более 2х рабочих дней.

Для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте используется курс на дату платежа.

В отчете о прибылях и убытках свернуто представляются займы и кредиты, полученные и погашенные в течение отчетного периода.

В составе строки 4122 «платежи в связи с оплатой труда работников» приведены суммы выплаченной заработной платы, в т.ч. в виде удержанного НДФЛ, перечисленного в бюджет, удержанных алиментов, перечисленных получателям, и прочих аналогичных удержаний из заработной платы.

Страховые взносы, начисляемые на заработную плату сотрудников и лиц, работающих по договорам гражданско-правового характера, включаются в эту же строку

4.2 Расшифровки отдельных строк отчета о движении денежных средств.

Приведены на стр. 5

4.3 Возможности привлечения дополнительных денежных средств и ограничения, наложенные на доступные денежные средства организации

5 Информация о связанных сторонах

5.1 Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Период	Объем операций, тыс. руб. ¹²	Задолженность на конец года ¹³	Формы, условия и сроки расчета	Резерв по сомнительным долгам ¹⁴	Списано дебиторской задолженности ¹⁵
1	2	4	3	5	6	8	9	10
Флягин Сергей Викторович	Управляющий и учредитель	Выплачены дивиденды по итогам 2022г	2022 год	0,00	0			
			2023 год	0,00	0			
		Предоставлены услуги по управлению	2022 год	23 887,00	0			0
			2023 год	34 142,00	0			
		Предоставлены краткосрочные процентные займы	2022 год	34 820,00	14 047,00	До 31.12.2023г.		0
			2023 год	51 700,00	17 273,00	До 31.03.2024г.		
		Предоставлены услуги по лицензионному договору	2022 год	7 026,00	0			
			2023год	11 865	0			
		Предоставлены услуги поручительства	2022 год	-	0			
			2023 год	-	0			
		Договор передачи долга от ООО «Север Моторс»	2022 год	3 500,00	3 500,00			
			2023 год	-	0			
Договор субаренды	2022 год	840,00	840,00					
	2023 год	-	0					
		Инвестиционный договор	2023 год	42 830,00	42 830,00			

¹² Указывается объем отгрузок, предоставленных услуг, выданных займов. Объемы расчетных операций (по погашению задолженности) в данном разделе не приводятся.

¹³ «+» - дебиторская (с учетом уменьшения на сумму резерва по сомнительным долгам), «-» - кредиторская.

¹⁴ На конец отчетного периода.

¹⁵ Списанная за отчетный период дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включая списание за счет резерва по сомнительным долгам.

ООО «АЦМ»	Через Флягина С.В., который является единоличным исполнительным органом и учредителем	Поставка товара,услуг	2022 год	12 083,00	16 550,00			
			2023 год					
		Оказание сервисных услуг	2022 год	0,00	0			
			2023 год	0,00	0			
		Реализация основных средств, товара	2022 год	7 284,00	0,00			
			2023 год	59 066,00	48614,00			
		Выставлены рекламные услуги GOOGLE	2022 год	1246	0,00			
			2023 год	0,00	0,00			
		Выставлены рекламные услуги Yandex	2022 год	0,00	0,00			
			2023 год	0,00	0,00			
Предоставлен краткосрочный процентный займ	2022 год	0,00	0,00					
	2023 год	0,00	0,00					
Договор передачи долга	2022 год	135,00	135,00					
	2023 год	0,00	0,00					
ООО «Карс»	Через Флягина С.В., который является единоличным исполнительным органом и учредителем	Реализация товара, основных ср-в	2022год	4,00	4,00			
			2023 год	0,00	4,00			
		Выставлены рекламные услуги GOOGLE	2022 год	588,00	25,00			
			2023 год	0,00	25,00			
		Предоставлен краткосрочный заем	2022 год	25 100,00	14 109,00			
			2023 год	25 400,00	30 409			
ООО «Сергеев По-сад»	Через Флягина С.В., который является единоличным исполнительным органом и учредителем	Оказана услуга по предоставлению недвижимого имущества в качестве залога по кредитному договору	2022 год	6 466,00	-2 204,00			
			2023 год	3 963,00	3 967,00			
ООО «Азия-Моторс»	Через Флягина С.В., который является единоличным исполнительным органом и учредителем в обоих ЮЛ	Предоставлены услуги по договору аренды помещения	2022 год	9 096	-758,00			
			2023 год					
		Предоставление поручительства по КЛ с Банк СМП АО	2022 год	6 466,00	-2 204,00			
			2023 год	4800,00	- 3600,00			
		Договор услуг клининга	2022 год	750,00	-750,00			
			2023 год	1 950,00	-1 250,00			

5.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Управление Обществом осуществляет ИП Флягин С.В. Информация о сделках приведена в предыдущем разделе. Дивиденды в 2023г. не начислялись и не выплачивались

6 Прочая информация

6.1 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Отсутствуют. Геополитическая обстановка существенно не повлияла на непрерывность деятельности общества

6.2 Изменения учетной политики

На 2022 год в учетную политику вносились изменения в связи с изменениями в законодательстве по БУ/начало действия ФСБУ 5/2019 «Запасы», которое в обществе применяется перспективно, внесены изменения в связи с началом действия ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», а также ФСБУ 26 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств».

В отчетном периоде существенные ошибки не выявлены, исправления в сравнительные показатели отчетности не вносились.

На 2023 год внесение изменений не требовалось.

6.2 Условные обязательства и активы

Создан резерв по отпускам в размере 4 927,00 т.р.

6.3 События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, до момента подписания бухгалтерской отчетности не возникали.

Управляющий

24 марта 2024г



ИП Флягин Сергей Викторович