

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности
ООО «Автобай» за 2023 год.**

1. Общие сведения об организации.

ООО «Автобай» зарегистрировано, согласно Свидетельства серии 67 №001859366 от 15.02.2013г., за государственным номером 1136733002427 выдан Межрайонной Инспекцией ФНС № 5 по Смоленской области.
ИНН 6732055048, КПП 503201001.

Юридический адрес и фактическое местоположение: 143006, Московская обл., Одинцовский р-н, г. Одинцово, ул. Внуковская, дом № 9, лит. Э, помещение 4.
Уставный капитал ООО «Автобай» составляет 10 000 руб. Сформирован полностью.
Основной вид деятельности: Торговля автомобильными частями, узлами и принадлежностями.

Учредитель Общества: 1. Слим Уссама Али.

2. Численность и показатели по заработной плате.

Средняя численность работников Общества за 2023 года составила 102 человека.
ФОТ всего за 2023 год – 115 531 тыс. руб.,
в том числе начисления по управленческому персоналу – 17 564 тыс. руб.

Возглавляет Общество Директор, назначение которого на должность осуществляется решением единственного участника. В отчетном периоде Директором являлся:

- Лагун Дмитрий Александрович с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

Общество находится на общей системе налогообложения с 15.02.2013г.

Налоговый и бухгалтерский учет ведется в электронном виде, с помощью программы автоматизации бухгалтерского учета 1С: Бухгалтерия 8.3.

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. рублей.

Расчеты в иностранной валюте Обществом производились.

3. Отчетность Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации и состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменении капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Табличные и текстовые пояснения.

**4. Существенные способы ведения бухгалтерского учета,
Утвержденные Учетной политикой.**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2023 год утверждена приказом Директора от 30.12.2022г. № 30/12-2022

Бухгалтерская отчетность формируется Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Обязанности по ведению бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности Общества осуществляются главным бухгалтером.

В 2023 году для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 2/2020. В целях исполнения требований ФСБУ 6/2020 было осуществлено следующее:

- Объекты основных средств, стоимостью менее 100 тысяч рублей, были переведены в состав малоценного оборудования с отражением на за балансовом счете МЦ 04. Поскольку вышеуказанные основные средства были полностью амортизированы, то изменение входящего сальдо сч. 84 не было.

- Вновь приобретаемые активы стоимостью менее 100 тысяч рублей, сразу отражались в составе малоценного оборудования.

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации или для управленческих нужд, при одновременном выполнении следующих условий:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Если стоимость основного средства не превышает установленного лимита, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312). Срок полезного использования объектов основных средств определяется, при принятии объектов к бухгалтерскому учету, руководителем предприятия исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Входящее сальдо по данным за 2022 год в бухгалтерской отчетности за 2023 год не изменено в отношении ОС, в связи с учетной политикой Общества по стоимостному критерию ОС. Балансовая стоимость ОС соответствует справедливой стоимости. Ликвидационная стоимость принято равной 0.

	Данные 31.12.2023 отчетности за 2023 год	Данные 31.12.2022 отчетности за 2022 год
Строка 1150 «Основные средства»	4740774	62490
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль»	428 181	251 786

Аренда. В декабре 2023г. Общество заключило договор аренды помещения офиса и склада с ООО «ЭЛИС». Срок договора аренды 59 месяцев. В связи с применением требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество отразило Право

Пользования Активом (ППА). Стоимость права пользования активом равна его справедливой стоимости, которая принята в сумме арендных платежей за срок действия актива, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей 317 986 тыс. руб., дисконтированных по ставке ЦБ РФ – 15 %.

Стоимость основных средств погашается ежемесячно путем начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020). Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств. Ускоряющие или понижающие коэффициенты не применяются.

Переоценка ОС не производится.

Приобретение и изготовление материалов в бухгалтерском учете отражают с применением счета 10 «Материалы». Приобретение МПЗ оценивать по цене приобретения (цене поставщика). Иные затраты, связанный с приобретением МПЗ, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Снижение стоимости МПЗ не выявлено.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

Валюта баланса на 31.12.2023 г. составляет 2 850 024 тыс. рублей, в том числе по статьям баланса:

№	Наименование показателя	Абсолютная величина, тыс. руб.	% от валюты баланса
1	Основные средства	474 774	17
2	Запасы	1 840 865	65
2.1	в том числе незавершенное производство	-	
3	Дебиторская задолженность	366 694	13
4	Кредиторская задолженность	1 928 654	68
5	Нераспределенная прибыль	428 181	15

а. Запасы

Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. составляет 1 840 865 тыс. руб., из нее:

- товары приобретенные – 1 840 524 тыс. руб.
- материалы и МБП – 341 тыс. руб.

б. Кредиторская задолженность.

Показатель кредиторской задолженности на 31.12.2023г. составляет 1 928 654 тыс. руб. из нее:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 1 854 631 тыс. руб.
- задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и другими обязательным платежам – 71 490 тыс. руб.
- задолженность с разными дебиторами и кредиторами – 2 533 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность составляет 528 318 тыс. руб. просроченной задолженности нет.

с. Дебиторская задолженность.

Показатель дебиторской задолженности на 31.12.2023г. составляет 366 694 тыс. руб., из нее:

- задолженность поставщиков и подрядчиков – 61 673 тыс. руб.
- задолженность покупателей – 223 414 тыс. руб.
- задолженность бюджета и внебюджетных фондов по налогам, сборам и другим обязательным платежам – 21 437 тыс. руб.
- задолженность разных дебиторов и кредиторов – 60 170 тыс. руб.

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной, просроченной задолженности нет.

6. Анализ и оценка структуры финансовых результатов.

В 2023 году Обществом получена выручка от реализации товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в сумме 5 098 549 тыс. руб. (без НДС), себестоимость реализации составила 4 371 234 тыс. руб. Валовая прибыль за 2023 год – 727 315 тыс. руб.

Коммерческие расходы за отчетный период составили 304 575 тыс. руб.

Структура, произведенных расходов следующая:

- расходы на оплату труда, в том числе соц. отчисления -148 165 тыс. руб.
- транспортные расходы – 52 021 тыс. руб.
- расходы по аренде – 32 449 тыс. руб.
- амортизация объектов основных средств – 12 505 тыс. руб.
- расходы по услугам ответ. хранения – 8 625 тыс. руб.
- расходы по услугам охраны – 3 889 тыс. руб.
- услуги страхования имущества – 1 489 тыс. руб.
- услуги связи, интернет провайдера – 2 590 тыс. руб.
- прочие расходы – 4 839 тыс. руб.
- управленческие расходы – 38 003 тыс. руб., отражены в составе коммерческих расходов в отчете о финансовых результатах;

Прочие доходы составили – 189 465 тыс. руб. в том числе:

- продажа иностранной валюты – 37 637 тыс. руб.
- корректировка реализаций – 10 442 тыс. руб.
- курсовые разницы -118 694 тыс. руб.
- списание кредиторской задолженности – 10 тыс. руб.
- начисление премий поставщиков и резерв отпусков – 10 961 тыс. руб.
- оприходование излишков – 10 676 тыс. руб.
- прочие внереализационные доходы -880 тыс. руб.
- реализация прочего имущества – 165 тыс. руб.

Прочие расходы составили –328 255 тыс. руб. в том числе:

- расходы на услуги банков – 9 911 тыс. руб.
- курсовые разницы – 236 016 тыс. руб.
- продажа иностранной валюты – 38 105 тыс. руб.
- корректировка реализаций – 11 561 тыс. руб.
- списание дебиторской задолженности – 22 тыс. руб.
- премии, выплаченные покупателю – 17 579 тыс. руб.
- проценты к уплате – 5 508 тыс. руб.

- убыток прошлых лет 771 тыс. руб.
- списание бракованного товара – 5 916 тыс. руб.
- штрафы, пени – 188 тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы -1 336 тыс. руб.

Прибыль от деятельности Общества за отчетный период составила 283 950 тыс. руб.

7. Прочая информация.

За отчетный период 2023 года Общество не получало бюджетных средств, которые могли бы быть рассмотрены в качестве госкредитов или иных форм государственной помощи, не выдавало векселей, не выпускало облигаций. В 2023 году Общество использовало в своей деятельности краткосрочные кредитные продукты (офердрафт) от ПАО Сбербанк России, а также краткосрочный кредит от Альфа-Банка в Республики Беларусь. Срок предоставления кредита по 19 мая 2024г.

Так же в отчетном году не было оснований для начислений резервов по сомнительным долгам, резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

8. Оценочные обязательства.

Существенных незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

Общество создает резерв по отпускам, Ежемесячный процент отчислений от ФОТ – 9,0%.

9. Связанные стороны и операции со связанными сторонами.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. №48н.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции (сделки) со связанными с Обществом сторонами следующие:

№ п/п	Наименование	Связи	Доля участия	Характер проводимых операций
1	ООО «Монлибон»	Учредитель Слим Уссама Али с 13.06.2022г.	100%	Договора поставки товара. Сумма оборотов по 60 сч. 3 510 796 тыс. руб. Сумма оборотов по 62 сч. 172 075 тыс. руб.
2	ООО «Фор-Ю Партс»	Учредитель Слим Уссама Али	50%	Договор поставки товара. Сумма оборотов по 60 сч. 2 790 тыс. руб.
3	Лагун Д.А.	Директор ООО «Автобай» и по совместительству коммерческий директор ООО «Монлибон»		с 01.01.2023 по 31.12.2023 Вознаграждение: Заработная плата – 2 323 тыс. руб. Налоги и взносы – 789 тыс. руб.

Управленческий персонал:

1	Коммерческий директор ООО «Автобай»	Вознаграждение: Заработная плата – 3 979 тыс. руб. Налоги и взносы – 1 149 тыс. руб.	с 01.01.2023 по 31.12.2023г.
	Главный бухгалтер ООО «Автобай»	Вознаграждение: Заработная плата – 2 187 тыс. руб. Налоги и взносы – 774 тыс. руб.	с 01.01.2023 по 31.12.2023г.

10. Раскрытие событий после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации отсутствуют.

В соответствии с решением единственного участника № 24 от 30.03.2023г. по итогам 2022 года, были выплачены дивиденды в размере 20 000 тыс. руб.

9. Информация о непрерывности и рисках хозяйственной деятельности предприятия

По состоянию на конец 2023 года в России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, проводимой финансовой и денежно-кредитной политики.

В целом, сложившаяся ситуация пока незначительно повлияла на динамику финансово-экономических показателей Общества, при этом руководство Общества считает, что предпринимает все возможные надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Сокращения численности работников не происходило. Мобилизованных 3 человека.

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основным из которых являются кредитный, валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности, риск изменения цен.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества непрерывно анализирует и утверждает политику управления указанными рисками. Обществом в 2023 году пересмотрена политика согласования договоров. Оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту с поставщиками, предусматривающему уплату авансовых платежей. Такие договора заключаются только после дополнительных проверок репутации и финансового положения поставщика.

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества. Руководство Общества оценивает риск увеличения цен на рынке в среднесрочной перспективе, как значительный

в связи с существенным изменением курса рубля к основным иностранным валютам. Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска.

В связи с этим Общество принимает следующие меры:

- контроль за расходами с целью снижения издержек;
- расширение торгового ассортимента;
- поиск новых оптовых покупателей.

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2023г. данный риск в Обществе отсутствует. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

Риск недобросовестных действий, включая руководство Общества, совершаемого в обход средств контроля, отсутствует. Рисков легализации (отмывания) доходов не было. Проверки контрагентов, согласование договоров и сделок проводились в штатном режиме. Изменение курса валют и ограничения на осуществление расчетов по контрактам с иностранными компаниями и на финансовое положение Общества не повлияло.

В Обществе функционирует система внутреннего контроля, которая представляет собой процессы, разработанные, внедренные и поддерживаемые лицами, отвечающими за корпоративное управление, руководством и другими сотрудниками организации для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения целей организации в области подготовки надежной бухгалтерской (финансовой) отчетности, результативности и эффективности деятельности и соблюдения применимых законов и нормативных актов.

Событий или условий, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, Обществу не известно.

Мы считаем, что раскрытия в финансовой отчетности достаточны.

Общество не планирует прекращение деятельности.

Директор ООО «Автобай» _____

Лагун Д.А.

26 марта 2024г.

