

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «АврораАвто»

за 2023 год

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 394038, Воронежская область, город Воронеж, улица Дорожная, 12.

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области

ИНН 3666087539, КПП 366501001, ОГРН 1033600012302.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 год не возникало.

Основные виды деятельности Общества:

- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
- Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах.

Участником Общества является: Бекаури Тамаз Робертович – 100%.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 составляет 5 000 тыс. руб.

Информация о численности персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 год: 39

Среднесписочная численность персонала за 2023 год составила – 40 человек.

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- Бекаури Т.Р.,
- ИП Бекаури Т.Р.
- ООО «АврораАвтоТрейд»,
- ООО «Аврора-Авто»

В 2023 году были осуществлены следующие сделки со связанными сторонами:

Наименование	Обоснование	Вид сделки
ООО «АврораАвтоТрейд»	Учредитель Бекаури Т.Р. (100%)	<p>Выдан Заем ООО «АврораАвтоТрейд» :</p> <p>Получено 130 900 тыс. руб.;</p> <p>погашено 130 900 тыс. руб.</p> <p>задолженность на 31.12.2023 г. - 0 тыс. рублей</p> <p>Сдача в аренду нежилого помещения по договору 1/А/02-22 от 14.02.2022 г.:</p> <p>начислена арендная плата - 806 тыс. руб., оплачено – 0 тыс. руб.;</p> <p>задолженность на 31.12.2023 г. – 806 тыс. рублей.</p> <p>Сдача в субаренду выставочных площадей по договору 1 от 21.04.2023 г.:</p> <p>начислена арендная плата - 9 709 тыс. руб., оплачено – 6 115 тыс. руб.;</p> <p>задолженность на 31.12.2023 г. – 3 594 тыс. рублей.</p>
ООО «Аврора-Авто»	Учредитель Бекаури Т.Р. (100%)	<p>Сдача в аренду нежилого помещения по Договор аренды № 5/А-22 от 01.04.2022 г.:</p> <p>начислена арендная плата – 392 тыс. руб., оплачено – 40 тыс. руб.;</p> <p>задолженность на 31.12.2023 г. – 352 тыс. рублей.</p>
Бекаури Т.Р.	Учредитель Бекаури Т.Р. (100%)	<p>Выдан Заем Бекаури Т.Р.</p> <p>Выдано 148 000 тыс. руб.;</p> <p>погашено 94 900 тыс. руб.</p> <p>задолженность на 31.12.2023 г. – 53 100 тыс. рублей</p>
Залан А.Л.	Учредитель до 19.04.2023 Залан А.Л. (100%)	<p>Получен Заем от Залан А.Л.:</p> <p>остаток на 01.01.2023 г. – 1 115 тыс. руб.</p> <p>погашено – 1 115 тыс. руб.;</p> <p>остаток на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.</p>

ИП Бекаури Т.Р.	Учредитель Бекаури Т.Р. (100%)	<p>Аренда нежилого помещения от ИП Бекаури Т.Р. по договору 1/А-2010 от 13.08.2010 г.: расход - 37 500 тыс. руб.; оплачено - 37 100 тыс. руб.; остаток на 31.12.2023 г. – 400 тыс. руб.</p> <p>Аренда нежилого помещения от ИП Бекаури Т.Р. по договору АР/3 от 24.12.2020 г.: начислена арендная плата - 15 927 тыс. руб., оплачено - 8 667 тыс. руб.; задолженность на 31.12.2023 г. - 7260 тыс. рублей.</p> <p>Аренда земельного участка от ИП Бекаури Т.Р. по договору 1/ЗУ-2023 от 21.04.2023 г.: начислена арендная плата - 18 008 тыс. руб., оплачено - 7 203 тыс. руб.; задолженность на 31.12.2023 г. – 10 805 тыс. рублей.</p>
-----------------	--------------------------------------	---

3. Вознаграждения управленческого персонала

Генеральному директору Бекаури Т.Т. начислена и выплачена заработная плата:
- за 2023 год в сумме 564 тыс. руб.;

4. Выручка (доходы) от обычных видов деятельности:

Наименование доходов от обычных видов деятельности	В 2023 году, в тыс. руб. (без НДС)	В 2022 году, в тыс. руб. (без НДС)	В 2021 году, в тыс. руб. (без НДС)
Выручка от продажи новых автомобилей	558 487	403 820	1 732 849
Выручка от продажи автомобилей с пробегом	80 008	61 925	202 635
Комиссионный доход от продажи автомобилей с пробегом	42	127	367
Агентское вознаграждение от банков	--	1 261	--
Агентское вознаграждение от лизинговых компаний	92	2 639	--
Выручка от Работы сервиса + запчастей	132 839	163 936	172 030
Выручка за сервисные контракты	---	426	3 112
Выручка от сдачи имущества в аренду	9 097	41 709	41 161
Итого:	780 565	675 843	2 152 154

5. Себестоимость продаж:

Наименование расходов	В 2023 году, в тыс. руб. (без НДС)	В 2022 году, в тыс. руб. (без НДС)	В 2021 году, в тыс. руб. (без НДС)
Материальные затраты	657 567	491 271	1 958 838
Расходы на оплату труда	15 788	15 476	6 210
Страховые взносы	4 194	3 992	1 159
Амортизация	946	3 997	1 170
Налоги и сборы	---	8	--
Прочие расходы	243	29 413	27 396
Итого:	678 738	544 157	1 994 773

6. Управленческие расходы:

Наименование расходов	В 2023 году, в тыс. руб. (без НДС)	В 2022 году, в тыс. руб. (без НДС)	В 2021 году, в тыс. руб. (без НДС)
Материальные затраты	6 397	4 580	2 904
Расходы на оплату труда	2468	2 742	--
Страховые взносы	735	748	--
Амортизация	5656	8 681	31
Налоги и сборы	2220	4 926	1 162
Прочие расходы	9 586	54855	43 044
Аренда	84822	100 471	----
Итого:	111 884	177 003	47 141

7. Коммерческие расходы:

Наименование расходов	В 2023 году, в тыс. руб. (без НДС)	В 2022 году, в тыс. руб. (без НДС)	В 2021 году, в тыс. руб. (без НДС)
Материальные затраты	304	1 281	1 796
Расходы на оплату труда	3354	2 000	17 990
Страховые взносы	908	542	3 900
Амортизация	1215	4 337	24 727
Налоги и сборы	8	13	3 732
Прочие расходы	3211	4 497	144 345
Итого:	9000	12 670	196 490

8. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году представляет собой убыток от продаж в сумме – 19 057тыс. руб.

9. Прочие доходы:

Наименование прочих доходов	В 2023 году, в тыс. руб. (без НДС)	В 2022 году, в тыс. руб. (без НДС)	В 2021 году, в тыс. руб. (без НДС)
Агентское вознаграждение от банков	---	--	2 641
Агентское вознаграждение от лизинговых компаний	----	--	4 614

Доходы от реализации ОС	160 617	24 464	68 790
Бонусы и вознаграждения ОП и ППО	----	41 168	69 239
Ретро-скидки	----	2 688	37 522
Проценты к получению	4867	7 207	3 475
Возмещение КАСКО,ОСАГО и пр.	20	148	1 755
Списание кредиторской задолженности	186	56	1 366
Компенсации клиентам за автомобиль (возврат товаров, реализованных в прошлых отчетных периодах)	---	9 915	1 401
Резервы по сомнительным долгам	---	--	9 957
Прочие доходы	6873	91	26
Итого:	172 563	85 847	201 328

10. Прочие расходы:

Наименование прочих расходов	В 2023 году, в тыс. руб. (без НДС)	В 2022 году, в тыс. руб. (без НДС)	В 2021 году, в тыс. руб. (без НДС)
Расходы от реализации ОС	143 692	11 739	55 306
Ретро-скидки	---	--	90
Проценты к уплате	61	223	356
Возмещение КАСКО,ОСАГО, страхование имущества	16		215
Списание дебиторской задолженности	232	1 932	3 578
Компенсации клиентам за автомобиль (возврат товаров, реализованных в прошлых отчетных периодах)	----	11 226	2 370
Расходы на услуги банков	634	770	3 078
Прочие расходы	1442	737	822
Итого:	146 077	26 627	65 815

11. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 23 349 тыс. руб.

12. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учётная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом от 25.12.2022 г. № 1/УП.

Первоначальная стоимость ОС погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится один раз в три года.

Общество начало применять ФСБУ 6 «Основные средства» перспективно, начиная с отчетности 2022 года. Операции по переходу на ФСБУ 6 «Основные средства» в учете отражены 01.01.2022 г.

Общество начало применять ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды» перспективно, начиная с отчетности 2022 года. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, одновременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. 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 привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. По договорам аренды, по которым Общество выступает арендодателем, вся аренда является операционной.

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.

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Стоимость ППА погашается путем амортизации. Срок полезного использования при этом определяется арендатором самостоятельно. Если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то СПИ не должен превышать срок аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018).

По состоянию на 01.01.2023 г. в ООО «АврораАвто» заключены долгосрочные договоры аренды, по которым переход права собственности на предмет аренды к Арендатору в конце срока аренды не предусмотрен:

- 1) договор аренды нежилого помещения № 1/А-2010 от 13.08.2010 г.:
 - Арендодатель: ИП Залан А.Л., с 19.04.2023 года Бекаури Т.Р. согласно договора купли-продажи 36 А В 4097006
 - срок окончания договора: 12.08.2030 г.;
 - фиксированный платеж: 4500 000 руб. в месяц (НДС не облагается);
 - объект аренды: нежилое помещение (здание литер Б), площадью 1044,5 кв.м, расположенное по адресу: г. Воронеж, ул. Дорожная, дом 12;

- 2) договор аренды земельного участка от 07.08.2017 г.:
 - договор расторгнут 31.03.2023г
 - Арендодатель: ООО «АврораАвтоЦентр»;
 - объект аренды: земельный участок 36:34:0506047:583, площадью 2477 кв.м, расположенный по адресу: г. Воронеж, ул. Дорожная, дом 8в.

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе объектов основных средств по стр. 1150 «Основные средства» отражено право пользования активом (ППА) в сумме 394 594 тыс. руб., в том числе:

- в сумме 394 594 тыс. руб. по арендованному нежилому помещению (зданию литер Б), площадью 1044,5 кв.м, расположенном по адресу: г. Воронеж, ул. Дорожная, дом 12;

Сумма начисленной амортизации за 2023 год по ППА составила 49 287 тыс. руб., в том числе:

- 49 287 тыс. руб. по арендованному нежилому помещению (зданию литер Б), площадью 1044,5 кв.м, расположенном по адресу: г. Воронеж, ул. Дорожная, дом 12;

- 74 тыс. руб. по арендованному земельному участку с кадастровым номером: 36:34:0506047:583, площадью 2477 кв.м, расположенному по адресу: г. Воронеж, ул. Дорожная, дом 8в.

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе «Прочих обязательств» по стр. 1451 «Расчеты по долгосрочной аренде» отражены арендные обязательства в сумме 357 242 тыс. руб., в том числе:

- в сумме 357 242 тыс. руб. по арендованному нежилому помещению (зданию литер Б), площадью 1044,5 кв.м, расположенном по адресу: г. Воронеж, ул. Дорожная, дом 12;

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы для автомобилей и по средней себестоимости для прочих МПЗ.

Оценка МПЗ на отчетную дату отражаются по наименьшей из двух величин фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи, а именно по фактической себестоимости МПЗ. Общество реализует МПЗ по рекомендованной розничной цене. Рекомендованная розничная цена для автомобилей составляет 8% к покупной стоимости автомобилей, а для запасных частей — 30% к покупной стоимости.

Общество начало применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно, начиная с отчетности 2022 года.

Активы признаются в бухгалтерском учёте запасами при одновременном соблюдении условий, перечисленными в п. 5 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация классифицирует запасы в следующих группах:

Сырье и материалы;

Покупные полуфабрикаты;

Топливо;

Запасные части;

Прочие материалы;

Инвентарь и хозяйственные принадлежности;

Специальная оснастка и специальная одежда;

Товары;

Затраты в незавершенном производстве и издержки обращения.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов (кроме незавершённого производства и готовой продукции) включаются: суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов (определяются с учетом п. п. 12 и 13 ФСБУ 5/2019 "Запасы");

затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

затраты на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик запасов);

величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Ставка дисконтирования отражает текущие рыночные условия и уровень процентных ставок, начисляемых организацией по выданным и полученным кредитам и займам в текущем периоде.

Ставка дисконтирования при оценке финансового обязательства представляет собой ставку, по которой организация могла бы получить заемные средства на аналогичных условиях.

В случае отсутствия информации о кредитах и займах, предоставленным на аналогичных условиях организации, в качестве рыночной ставки процента принимается:

средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовыми организациями, в иностранной валюте» Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ;

ставка процента, информация по которой получена организацией по запросу в кредитное учреждение о процентной ставке для организации в случае привлечения кредита на текущий момент. По этой информации определяется рыночная ставка и оцениваются финансовые обязательства.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

(Основание: п.18 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) — это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки запасов в организацию.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

расходы по погрузке запасов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих запасов согласно договору;

наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

стоимость потерь по поставленным запасам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость запасов.

В случаях получения расчетных документов по ТЗР после оприходования запасов или невозможности отнесения ТЗР непосредственно на конкретные единицы учёта запасов, учет ТЗР ведется обособленно на субсчёте 10.15 "Транспортно-заготовительные расходы".

На последнее число месяца производится распределение ТЗР между использованными запасами и остатком запасов на конец месяца на счетах бухгалтерского учета, по которым отражен расход соответствующих запасов:

1) определяется коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца и поступления ТЗР за отчетный месяц к сумме остатка запасов соответственно на начало месяца и поступивших запасов за отчетный месяц, умноженной на 100;

2) определяется сумма ТЗР, которая должна быть списана, как стоимость запасов, отпущенных в производство или эксплуатацию и реализованных, умноженная на коэффициент распределения ТЗР, подлежащих списанию.

Стоимость ТЗР относится на соответствующие объекты калькулирования (заказы/подразделения) по счетам учета затрат вслед за списанными ранее запасами.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению запасов учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

При отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Расходы от списания запасов в результате их продажи учитываются обособленно от расходов от списания запасов в иных случаях.

Погашение стоимости специальной одежды и специальной спецодежды, срок службы которых превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из сроков полезного использования, предусмотренных нормами их выдачи.

Резерв создаётся под обесценение запасов организации, в т. ч. по затратам в незавершённом производстве.

Запасы оцениваются на отчётную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их

производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признаётся обесценением запасов.

Величина обесценения запасов признается прочим расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- не востребованные в течение 2-х лет с даты перехода права собственности;
- моральное устаревание запасов;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Резерв под обесценение стоимости запасов создается по отдельным наименованиям запасов.

Учет создаваемого резерва ведется с применением счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

При поступлении неотфактурованных запасов организация отражает их получение по предполагаемой цене (исходя из договора или других имеющихся документов), а впоследствии, при получении всех расчетных документов стоимость материалов должна быть откорректирована. Такая корректировка не является исправлением ошибки и осуществляется в порядке для изменения оценочных значений (перспективно).

Обществом по состоянию на 31.12.2023 г. была проведена проверка запасов на наличие признаков обесценения, таких как:

- моральное устаревание,
- потеря своих первоначальных качеств,
- снижение рыночной стоимости,
- сужение рынков сбыта запасов.

По результатам проверки признаков обесценения запасов выявлено не было, поэтому резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи запасов создан не был.

Стоимость специальной оснастки списывается единовременно при передаче в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Обществом в отчетном году по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации не создавались.

Затраты на производство (техническое обслуживание и ремонт) учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с реализацией товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация торгового и производственного оборудования, здания автосалона, покупная стоимость автомобилей, расходы на оплату труда менеджеров, расходы на страховые взносы с ФОТ, охрана автосалона, арендная плата.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату. Начисление резерва предстоящих отпусков производится ежемесячно.

Все оценочные обязательства на 31.12.2023 г., а также на предыдущие отчетные даты являются краткосрочными.

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

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

