

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Автоград» за 2023 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Автоград» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённому приказом ООО «Автоград» № 3012-01/2022 от 30.12.2022г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Автоград» (Общество). Сокращенное наименование ООО «Автоград», ИНН 3849088770 КПП 384901001.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 25.05.2022 года, за основным государственным регистрационным номером 1223800009730, выдан Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области.

Форма собственности: частная.

Адрес места регистрации: 664023, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Депутатская, дом 47/1, квартира 76.

Почтовый адрес: 664009, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Байкальская 277А.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| На 31.12.22 | На 31.12.23 |
|-------------|-------------|
| 1 чел. | 4 чел. |

1.2. Основные виды деятельности

Основным видами деятельности согласно Общества являются:

45.19.2 Торговля розничная прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, в специализированных магазинах

Дополнительными видами деятельности согласно Общества являются:

45.11.1 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами;

45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах;

45.11.3 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая;

45.11.31 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами через информационно-коммуникационную сеть Интернет;

45.19 Торговля прочими автотранспортными средствами;

45.19.1 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами;

45.19.49 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе прочая;

45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;

45.20.2 Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;

45.20.4 Техническая помощь на дорогах и транспортирование неисправных автотранспортных средств к месту их ремонта или стоянки;

45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;

45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Автоград» не имеет филиалов и представительств.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет 3 обособленных подразделения:

| № п/п | Наименование филиала | Место нахождения | КПП |
|-------|----------------------|-------------------------------|-----------|
| 1 | Байкальская, 277А | г. Иркутск, Байкальская, 277А | 384945003 |
| 2 | Ширямова, 15 | г. Иркутск, Ширямова, 15 | 384945001 |
| 3 | Московская, 1 | г. Иркутск, 1-я Московская, 1 | 381245001 |

Обособленные подразделения не имеют отдельного баланса, печати, расчетного счета в банке, обособленного имущества.

1.4. Информация об органах управления

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Авласенко Алексей Сергеевич

Состав участников Общества на 31 декабря 2023 г.:

Авласенко Алексей Сергеевич, доля 50 %;

Сергеева Алла Владимировна, доля 50%.

Бенефициарный владелец Авласенко Алексей Сергеевич (доля 50%), дата рождения 03.06.1984г., гражданин Российской Федерации, информация не раскрывается из-за отсутствия согласия.

Бенефициарный владелец Сергеева Алла Владимировна (доля 50%), дата рождения 01.05.1978г., гражданин Российской Федерации, информация не раскрывается из-за отсутствия согласия.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 20 000 рублей.

1.6. Информация об аудиторе

ООО "Премиум-Аудит", ОГРН 1083808005412, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006076353. Вознаграждение аудитора в 2023 год составляет 152 000 рублей.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Автоград» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «Автоград» № 3012-01/2022 от 30.12.2022г .

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

В соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Общество осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется локальными нормативными актами Общества.

Документооборот в Обществе осуществляется с учетом требований ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом МинФина № 62н от 16.04.2021 г.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в ООО «Автоград» осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансо-

во-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений отсутствуют.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Учетная политика на 2023 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и утверждена приказом генерального директора № 3012-01/2022 от 31.12.2022г. в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Принятые при формировании Учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей, приведены в настоящем разделе.

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

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

➤ активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

➤ организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

➤ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

➤ факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

➤ Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

➤ В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Существенные изменения Учетной политики с 01.01.2023 г. утверждены приказом генерального директора ООО «Автоград» № 1801-01/2022 от 30.12.2022 года и применяются перспективно в связи с применением п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» принципа рациональности:

- о применении ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" и отражении в учете начисления оценочных обязательств в виде резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;

- о применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Существенные изменения Учетной политики с 01.01.2024 г. связаны с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики с 01.01.2024 г. в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются в соответствии с пунктом 53 данного ФСБУ.

Организация не применяет ПБУ 2/2008.

В 2023 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2023 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2023 году, организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Автоград» ведется Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С «Предприятие»:

- конфигурация «Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

- конфигурация «Альфа-Авто: Автосалон+Автосервис+Автозапчасти Корп. Редакция 6» для учета движения товара и выручки.

2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательства-

ми в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Нематериальные активы

В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с пунктом 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования, но не более 10 лет.

Досрочное применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не предусмотрено.

2.5. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложение», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, земельные участки и прочие объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Земельные участки и объекты недвижимого имущества, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| <i>Группа основных средств</i> | <i>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</i> |
|--------------------------------|---|
| <i>Здания</i> | <i>От 20 - до 21</i> |
| <i>Машины и оборудование</i> | <i>От 5 - до 7</i> |
| <i>Транспортные средства</i> | <i>От 3 - до 7</i> |
| <i>Земельные участки</i> | <i>-</i> |
| <i>Другие</i> | <i>От 1 - до 5</i> |

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

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

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение стоимости капитальных вложений производится на 31 декабря отчетного года; при наличии признаков обесценения формируется резерв. Объекты капитальных вложений, подлежащие обесценению, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва на их обесценение.

2.6. Учет арендных отношений

Учет аренды, осуществляется в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208 н, за исключением, когда исполняются условия, позволяющие не применять данное ФСБУ. Пообъектный учет арендованного имущества осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства».

Учет при получении имущества в аренду.

Предприятие существует с 25.05.2022 года, поэтому в бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как фактические ставки дисконтирования.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

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

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу ис-

пользования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2018 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

2.7.1. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.7.2. Товары

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета.

Приобретенные товары отражаются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары" без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, подлежат включению в состав расходов на продажу.

При отпуске товаров в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы (включая все расходы, связанные с их приобретением).

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.7.3. Учет тары

Покупная тара и тара собственного производства учитывается на соответствующем субсчете счета 41 "Товары".

Инвентарная тара, служащая для производственных или хозяйственных нужд, учитывается на соответствующих субсчетах счетов 01 "Основные средства" или 10 "Материалы".

Многооборотная тара, как покупная, так и собственного изготовления, на которую в соответствии с условиями договора установлены суммы залога цены, учитывается по сумме залога.

Многооборотная тара, подлежащая возврату поставщику, учитывается за балансом на счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене.

2.7.4. Резервы под обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, х стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложе-

ний на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

Дебиторская 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 дебиторской и кредиторской 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 отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская 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 (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, воз-

можно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.11. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов
- на гарантийный ремонт проданных товаров

Создание резерва по сомнительным долгам.

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Создание оценочного обязательства по оплате отпусков работников.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства резерва рассчитывается как произведение ФОТ сотрудника на процент ежемесячных отчислений в размере 4,3%, увеличенная на сумму страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Размер резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не может превышать предельного размера, определяемого как доля фактически осуществленных налогоплательщиком расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров за предыдущий отчетный период, умноженная на сумму выручки от реализации указанных товаров за отчетный период.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

2.12. Порядок учета кредитов и займов

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.13. Доходы будущих периодов

Для учета оприходования от завода-производителя товаров, подлежащих гарантийному ремонту в качестве компенсации, используется счет 98 «Доходы будущих периодов» с одновременным отражением суммы дохода на дату оприходования товара. Выбытие (компенсация покупателю товара, подлежащего гарантийному ремонту отражается в корреспонденции со счетом 96 «Оценочные обязательства» по созданному гарантийному ремонту.

2.14. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.17. Порядок формирования доходов

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов, связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;

- доходы и расходы от неустойки за неисполнение условий договора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.18. Порядок формирования расходов

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

Прямые затраты — это расходы, связанные с продажей товаров, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с продажей товаров, отражаются по дебету счета 44 «Издержки обращения». К ним относятся:

- Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и прочих налогов);
- Стоимость услуг сторонних организаций по доставке товаров от склада до покупателя;
- Заработная плата (взносы) персонала, непосредственно участвующих в продаже товаров и т.п.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в учете (с отнесением на счет 90 "Продажи").

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 44 «Издержки обращения» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

2.19. Отложенные активы и обязательства

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.20. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

- В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.21. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства планируется в 2024 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

Обеспечения обязательств не выдавались и не получались.

2.23. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На момент составления данной пояснительной записки у Общества отсутствует информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. После сдачи бухгалтерской отчетности были выявлены существенные ошибки

Бухгалтерская отчетность за 2023 года от 19.06.2024 года является пересмотренной и заменяет отчетность от 31.03.2024 года.

Данные бухгалтерской отчетности за 2023 г. сформированы путем корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2023 г. с учетом выявленных ошибок: некорректным заполнением формы бухгалтерского отчета и начислением резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию за 2023 год. Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены в таблице:

тыс. руб.

| Код строки | Наименование статьи (код строки) | Сумма до корректировки на 31.12.2023 | Корректировка | Сумма с учетом корректировок на 31.12.2023 | Причина корректировки |
|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|---------------|--|---|
| Бухгалтерский баланс | | | | | |
| 1210 | Запасы | 154 085 | +117 729 | 271 814 | Не включение в строку авансов, выданных поставщикам на приобретение запасов (товаров) |

| | | | | | |
|-----------------------------------|-------------------------------------|---------|----------|---------|---|
| 1260 | Прочие оборотные активы | 118 828 | -117 729 | 1 296 | Отражение по строке авансов, выданных поставщикам на приобретение запасов (товаров) |
| 1370 | Нераспределенная прибыль | 255 320 | -550 | 254 770 | Включение в расходы (уменьшение прибыли) резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание |
| 1540 | Оценочные обязательства | 172 | +550 | 722 | Начисление резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание |
| Отчет о прибылях и убытках | | | | | |
| 2210 | Коммерческие расходы | 58 432 | +558 | 58 990 | Начисление резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию |
| 2200 | Прибыль (убыток) от продаж | 240 151 | -558 | 239 593 | Начисление резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию |
| 2320 | Проценты к получению | 0 | +29 | 29 | Не включение в строку суммы процентов к получению |
| 2330 | Проценты к уплате | 0 | +2 937 | 2 937 | Не включение в строку процентов к уплате |
| 2340 | Прочие доходы | 469 | -29 | 440 | Включение в строку процентов к получению |
| 2350 | Прочие расходы | 5 026 | -2 946 | 2 080 | Включение строку процентов уплате |
| 2300 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 235 594 | -549 | 235 045 | Включение в расходы (уменьшение прибыли) резерва на гаран- |
| 2400 | Чистая прибыль (убыток) | 188 307 | -549 | 187 758 | |

| | | | | | |
|----------------------------------|--|----------------|-------------|----------------|---|
| | | | | | тийный ремонт и гарантийное обслуживание |
| Отчет о движении капитала | | | | | |
| 3310 | Увеличение капитала | 188 308 | -550 | 187 758 | Уменьшение капитала за счет доначисления резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание |
| 3300 | Величина капитала на 31.12.2023 | 255 340 | -550 | 254 790 | |

Отдельные показатели столбца «за 12 мес. 2023 г» Отчета о движении денежных сформированы путем корректировки соответствующих данных Отчета о движении денежных средств в связи с некорректным заполнением строк отчета.

| № п/п | Код строки | Наименование | Сумма до корректировки на 31.12.2023 | Корректировка | Сумма с учетом корректировки на 31.12.2023 | Причина корректировки |
|--|------------|---|--------------------------------------|---------------|--|--------------------------------|
| Отчет о движении денежных средств | | | | | | |
| За 12 мес. 2023 | | | | | | |
| 1 | 4110 | Денежные потоки от текущих операций Поступления - всего | 1 632 757 | -221 677 | 1 411 080 | Некорректное заполнение строки |
| 2 | 4111 | Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 1 632 757 | -223 047 | 1 409 710 | Некорректное заполнение строки |
| 3 | 4120 | Платежи - всего | 1 680 301 | -280 267 | 1 400 034 | Некорректное заполнение строки |
| 4 | 4121 | в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 1 506 063 | -299 399 | 1 206 664 | Некорректное заполнение строки |
| 5 | 4129 | прочие платеж | 99 627 | 19 132 | 118 759 | Некорректное заполнение строки |
| 6 | 4100 | Сальдо денежных потоков от текущих операций | 47 544 | -36 498 | 11 046 | Некорректное заполнение строки |
| 7 | 4220 | Платежи - всего | 0 | +58 590 | 58 590 | Некорректное заполнение строки |
| 8 | 4221 | в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоб- | 0 | +58 589 | 58 589 | Некорректное заполнение строки |

| | | | | | | |
|----|------|---|-------|---------|--------|--------------------------------|
| | | ротных активов | | | | |
| 9 | 4223 | в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 0 | +1 | 1 | Некорректное заполнение строки |
| 10 | 4200 | Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 1 077 | +56 436 | 57 513 | Некорректное заполнение строки |

3.2. Основные средства

Право пользования активом (ППА) - квалификация предмета аренды при выполнении следующих условий:

- > срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- > рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- > арендатор не относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета);
- > договором аренды 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;
- > предмет аренды возможно предполагается предоставлять в субаренду.

Структура и движение ППА отражены в табличной части Пояснений в таблицах 2.1. «Наличие и движение основных средств» и 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

Инвестиционная недвижимость - основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и(или) получения дохода от прироста её стоимости.

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. полностью амортизированные основные средства отсутствуют.

Общество в 2022-2023 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

В 2022-2023 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. К таким объектам относятся земельные участки, стоимость которых на 31 декабря 2023 г. составила 41 900 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб.)

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2023 году Общество не осуществляло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По результатам проведенной инвентаризации не выявлено активов (объектов основных средств и капитальных вложений), имеющих признаки обесценения (балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму, отражающую максимальную сумму экономических выгод от данного актива, которые могут быть получены посредством использования актива или в результате его продажи). Резерв под обесценение объектов основных средств и капитальных вложений не создавался.

3.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса данные о стоимости товарно-материальных ценностей показаны за вычетом величины резерва.

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2023 года начислен в размере 0 тыс. рублей, так как по результатам проведенной инвентаризации МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, морально не устарели и исходя из срока приобретения текущая рыночная стоимость их не уменьшилась.

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

| Наименование | Строка баланса | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1210 | 1 934 | 1 |
| Товары для перепродажи | 1210 | 152 150 | 141 881 |
| Авансы, выданные на приобретение запасов | 1210 | 117 730 | 317 173 |
| Итого: | | 271 814 | 459 055 |

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

3.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

| Наименование | Строка баланса | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|--|----------------|---------------|---------------|
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам | 1220 | 22 512 | 11 |
| НДС по приобретенным услугам | 1220 | 0 | 42 |
| НДС при приобретении основных средств | 1220 | 0 | 128 |
| Итого: | | 22 512 | 181 |

3.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность сумме 16 790 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 214 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 50 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 2 195 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам в сумме 12 047 тыс. рублей.

Вся дебиторская задолженность, отраженная в отчетности общества и указанная в строке 1240 «Дебиторская задолженность» является краткосрочной (сроком погашения менее 12 месяцев). Сумма начисленного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 года – 214 тыс. рублей.

3.6. Прочие оборотные активы

| Наименование | Строка баланса | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| Расходы будущих периодов | 1260 | 23 | 9 |
| Платежи по прочим видам страхования | 1260 | 1 273 | 1 585 |
| Итого: | | 1 296 | 1 594 |

3.7. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

| Наименование | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-----------------|---------------|---------------|
| Расчетные счета | 5 154 | 9 103 |
| Касса | 10 | 10 |
| Итого: | 5 164 | 9 113 |

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

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

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 20 тыс. рублей и оплачен полностью.

3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

3.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные:

- расчеты с покупателями и заказчиками по полученным авансам в общей сумме 74 083 тыс. рублей;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 1 033 тыс. рублей

- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 5 939 тыс. рублей.

С 2022 года в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество, являясь арендатором по договорам долгосрочной аренды, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

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.

Обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды в отчетности отражаются в составе строки «Заемные средства» с подразделением их в зависимости от срока погашения на краткосрочную и долгосрочную часть и отражением в соответствующих разделах бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» исходя из графика начисления обязательств.

| Наименование | Авансовый платеж, тыс. руб. | Арендные обязательства в месяц, тыс. руб. | Текущая задолженность по арендным платежам без НДС, тыс. руб. | Обеспечительный платеж по договорам аренды, тыс. руб. | НДС по арендным обязательствам, тыс. руб. |
|---|-----------------------------|---|---|---|---|
| Долгосрочные арендные обязательства на 31.12.2023 года в т.ч.: | 21 984 | 1 196 | 17 452 | 236 | 3 115 |
| Договор лизинга № 48670-ИРК-23-АМ-Л от 26.10.2023г.(Omoda) | 1 479 | 82 | 2 698 | - | 540 |
| Договор лизинга № 2022_10447 от 29.09.2022г.(Mercedes) | 1 980 | 107 | 803 | - | 160 |
| Договор лизинга №2022_12064 от 11.11.2022г. (Audi Q7) | 6 875 | 274 | 4 913 | - | 982 |
| Договор лизинга №2022_12243 от 15.11.2022г. (Mercedes-Benz GLS) | 8 450 | 323 | 6 056 | - | 1 210 |
| Договор лизинга №2022_9562 от 09.09.2022г.(Hilux) | 3 200 | 168 | 1 117 | - | 223 |
| Договор аренды нежилых помещений №01-09-23/Б/1 от 01.09.2023г. | - | 167 | 1 193 | 161 | - |
| Договор № 60 аренды нежилого помещения от 20.10.2023г. | - | 75 | 672 | 75 | - |

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает следующие оценочные обязательства:

3.11.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как произведение ФОТ сотрудника на процент ежемесячных отчислений в размере 4,3%, увеличенная на сумму страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В 2023 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 315 тыс. рублей, по гарантийному ремонту 550 тыс. рублей. (Таблица 7).

3.11.2. Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». В 2023 году резерв по сомнительным долгам составил 214 тыс. руб.

3.11.3. Резерв предстоящих расходов на гарантийный ремонт.

Согласно контракту с заводом-изготовителем China National Heavy Duty Truck Group Co., Ltd, срок гарантийного обслуживания - 12 месяцев (за исключением не гарантийных деталей). В течение гарантийного срока поставщик, силами дилера отвечает за устранение производственных дефектов реализованной автотехники и замену её составных частей, преждевременно вышедших из строя по вине предприятия-изготовителя.

За 2023 год фактическая сумма расходов по гарантийному ремонту составила 543 тыс. руб., сумма начисленного резерва на 31.12.2023 года 550 тыс. руб.

3.12. Кредиты и займы

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

| Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. | 2021 г. |
|--|---------------|---------------|----------|
| Долгосрочные заемные средства - всего | 62 907 | 21 245 | - |
| Кредиты и займы | 45 455 | - | - |
| Арендные обязательства | 17 452 | 21 245 | - |
| Краткосрочные заемные средства -всего | - | - | - |
| В том числе | | | |
| Кредиты и займы | - | - | - |

| | | | |
|-------------------------------|---------------|---------------|----------|
| Арендные обязательства | - | - | |
| Итого заемные средства | 62 907 | 21 245 | - |

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2023 году составила 2 937 тыс. руб., а в 2022 году – 0 тыс. руб.

Ниже представлена информация о полученных кредитах на 31 декабря

| № | Наименование кредитора | Вид кредитного продукта | 2023 | 2022 | 2021 | Плановая дата погашения | Текущая ставка % |
|---|-------------------------------------|---|--------|------|------|-------------------------|------------------|
| 1 | БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК | Договор N 3849088770- 23-2 от 01.06.2023г. | 45 455 | - | - | 01.06.2026 | 10,82 |

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не привлекает дополнительные денежные средства в виде кредитных линий.

3.13. Выручка

Сумма дохода по всем видам деятельности за 2023 год составил 1 677 540 тыс. руб.

| № | Вид дохода | Сумма тыс. руб. | |
|---|----------------------------|------------------|----------------|
| | | 2023 | 2022 |
| 1 | Реализация автомобилей | 1 670 086 | 533 128 |
| 2 | Реализация запасных частей | 4 406 | 0 |
| 3 | ТО автомобилей | 2 397 | 0 |
| 4 | Прочая реализация | 651 | 0 |
| | Итого | 1 677 540 | 533 128 |

3.14. Себестоимость продаж

| № | Статьи затрат | 2022 год | 2023год |
|----|--|----------------|------------------|
| | | Факт, т.р. | Факт, т.р. |
| | Покупная стоимость товаров | 423 579 | 1 358 746 |
| | Коммерческие расходы | 24 835 | 58 990 |
| 1 | Агентское вознаграждение | 9 160 | 14 066 |
| 2 | Аренда помещения | 700 | 661 |
| 3 | Гарантийные обязательства | | 1 093 |
| 4 | Маркетинг | 337 | 1 205 |
| 5 | Нотариальные услуги | 6 | 30 |
| 6 | Оборудование для склада | | 83 |
| 7 | Предпродажная подготовка авто | 3 039 | 5 798 |
| 8 | Списание материалов | 1 575 | 1 953 |
| 9 | Страхование автомобилей на период перегона | 1 208 | 4 572 |
| 10 | Страхование груза | 1 | 6 |
| 11 | ТО и ремонт а/м | | 643 |
| 12 | Услуга по консультированию | 338 | 0 |

| | | | |
|----|---|----------------|------------------|
| 13 | Услуги доставки | 55 | 947 |
| 14 | Услуги по перегону ТС | 8 367 | 27 914 |
| 15 | Услуги СЭП | 5 | 19 |
| 16 | Юридические услуги | 44 | 0 |
| | Управленческие расходы | 4 499 | 20 211 |
| 1 | Амортизация | 957 | 8 449 |
| 2 | Аренда автомобиля | 420 | |
| 3 | Благоустройство территории | 88 | |
| 4 | Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 3 | 28 |
| 5 | ГСМ | 143 | 435 |
| 6 | Имущественные налоги | | 819 |
| 7 | Канцелярские товары | | 8 |
| 8 | Командировочные расходы | 68 | 103 |
| 9 | Обучение | | 37 |
| 10 | Оплата труда | 844 | 6 554 |
| 11 | Охрана труда | | 14 |
| 12 | Подбор персонала | | 1 |
| 13 | Почтовые расходы | 2 | 2 |
| 14 | Представительские расходы | 21 | |
| 15 | Программное обеспечение | 19 | 94 |
| 16 | Прочие затраты | | 25 |
| 17 | Расходные материалы для офисной техники | | 9 |
| 18 | Содержание и ремонт автомобиля | 4 | 739 |
| 19 | Содержание и ремонт офисной техники | 3 | |
| 20 | Страхование автомобиля | 171 | 1 293 |
| 21 | Страховые взносы | 154 | 1 151 |
| 22 | Услуги связи | | 24 |
| 23 | Услуги охраны | | 37 |
| 24 | ТО и ремонт автомобиля | 1 403 | |
| 25 | Хозяйственные нужды | 199 | 389 |
| | Итого расходы, тыс. руб. | 452 913 | 1 437 947 |

3.15. Расшифровка прочих доходов и расходов (тыс. руб)

| № п/п | Прочие доходы | 2023 | 2022 |
|-------|---|------------|----------|
| 1 | Оприходование излишков | 272 | - |
| 2 | Прочие внереализационные доходы и расходы | 5 | - |
| 3 | Резервы по сомнительным долгам | 163 | - |
| | Итого | 440 | - |

| № п/п | Прочие расходы | 2023 | 2022 |
|-------|--|--------------|------------|
| 1 | НДС, восстановленный при гарантийном ремонте | 88 | - |
| 2 | Прочие внереализационные доходы и расходы | 1 486 | 682 |
| 3 | Расходы на услуги банков | 128 | 69 |
| 4 | Резервы по сомнительным долгам | 378 | - |
| | Итого | 2 080 | 751 |

4. Налоговый учет и учет расчетов по налогу на прибыль

Налоговый учет Общества в 2023 году велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом генерального директора Общества № 3012-02/2022 от 30.12.2022г.

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров налогового учета.

Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу, доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

Размер прибыли до налогообложения в бухгалтерском учете составил 235 045 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – 235 378 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль за 2023 год составила 20%.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2022 г составил 0 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г. отложенные налоговые активы составили – 0 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 0 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2023 г. составил 212 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г. отложенные налоговые активы составили – 2 414 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 2 625 тыс. руб.

Формирование отложенных налоговых активов и обязательств обусловлено применением различных способов признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах. Данное обязательство отражено в составе долгосрочных обязательств, поскольку подлежат погашению более чем через 12 месяцев.

5. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – Иркутская область.

6. Связанные стороны

| № п/п | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица, являющегося связанной стороной | ИНН связанной стороны | Тип организации | Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (исключается из состава связанных сторон) | Дата включения (исключения) в перечень связанных сторон |
|-------|--|-----------------------|-----------------|---|---|
| | Учредитель Сергеева Алла Владимировна | 381016678459 | Руководство | Учредитель (50 % доля участия в ООО «Автоград») | |

Операции со связанными сторонами

| Наименование связанной стороны | Сделка, договор | Характер отношений | Отчетный год, тыс. руб. | Предыдущий год тыс. руб. | Остаток задолженности |
|------------------------------------|-----------------|--------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Кредиторская задолженность: | | | | | |
| Итого | | | 300 | 700 | 0 |
| ИП Сергеева Алла Владимировна | Договор аренды | Аренда | 300 | 700 | 0 |

По связанным сторонам отсутствует в отчетном году списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, а также других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам не формировался.

Основным управленческим персоналом Общества являются Генеральный директор.

Вознаграждения основному управленческому персоналу (заработная плата и премии, без учета страховых взносов):

- краткосрочные (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) за 2023 год составили – 690 тыс. руб.; за 2022 – 171 тыс. руб.
- долгосрочные – не планируются.

7. Прочая информация

Экономические санкции против ряда российских физических и юридических лиц, введенные в 2022 и 2023 годах Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки, Японией, Канадой, Австралией и другими странами, а также ответные санкции, введенные российским правительством, привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, колебанию курса российского рубля и сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Влияние указанных факторов на деятельность Общества в долгосрочной перспективе оценить трудно. Настоящая отчетность отражает наилучшие оценки руководства Общества по влиянию данных факторов на его деятельность.

Общество в 2023 г. не принимало решений о прекращении деятельности как полностью, так и частично. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2024 году и далее.

Исходя из действующей политики по оценке и управлению рисками, Общество не подвержено рискам (финансовым, правовым, страновым, региональным, репутационным и др.).

На 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют:

- факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность;
- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Генеральный директор

Авласенко А.С.

28.06.2024