

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

АО «Орловский автоцентр» ЗА 2021 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Орловский автоцентр» за 2021 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Орловский автоцентр», далее именуемое Общество, зарегистрировано «28» декабря 1994 г. Постановлением Администрации Железнодорожного района г. Орла №1175 путем преобразования дочернего предприятия «Орловский автоцентр КамАЗ» Производственной фирмы «КамАЗавтоцентр» и физическими лицами в результате объединения имущества этого предприятия и физических лиц, и является правопреемником вышеуказанного предприятия. Регистрация Общества произведена с соблюдением действующего законодательства.

Общество прошло перерегистрацию в ИМНС России по Железнодорожному району г. Орла и получила свидетельство о записи в Едином государственном реестре юридических лиц, зарегистрированном до 01 июля 2002 года: Свидетельство серия 57 № 000431068, ОГРН 1025700765166, дата внесения записи «30» сентября 2002 г.

30 июля 2018 года на общем собрании акционеров было принято решение об изменении названия Общества на АО «Орловский автоцентр» и утвержден Устав в новой редакции (протокол № 2), о чем внесена запись в ЕГРЮЛ от 16.08.2018 года за № 2185749189877.

ИНН 5751011397, КПП 575101001

Учредительные документы хранятся должным образом.

Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства РФ.

Юридический адрес Общества (место нахождения): 302004, РФ, г. Орел, ул. 3-я Курская, д. 20,

Основные виды деятельности Общества в отчетном году: «Аренда и управление собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом» и «Оказание услуг по хранению автотранспорта на платных стоянках».

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2021 год составила 6 человек.

В соответствии с уставом управление Обществом осуществляется единоличным исполнительным органом – директором, который в соответствии с уставом избирается общим собранием акционеров на срок 3 года. Директором Общества с 1986 года является Бухвостов Александр Иванович, который был 4 июня 2021 года переизбран на новый срок до 28 июня 2024 года (Протокол собрания № 1 от «04» июня 2021 г.). Трудовой договор заключен. Срок полномочий директора три года.

Главным бухгалтером АО «Орловский автоцентр» с 18.10.2005 года является Ахулкова Марина Брониславовна. Приказ о назначении № 28-К от 30.09. 2005 г.

Решением общего собрания от 30.07.2018 г. был утвержден Устав общества в новой редакции, не предусматривающий избрание ревизионной комиссии, осуществляющей контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества.

Чистые активы на 31.12.2021 г. составили - 7019,0 тыс. руб.

Сумма баланса 7843,0 тыс. руб.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной приказом директора от 31.12.2015 г. № 22, изменениями в части формирования резервов сомнительных долгов и оценочных обязательств от 31.12.2016 г., а также изменениями в целях налогообложения от 31.12.2019 года № 32 и в применении программы 1С-Бухгалтерия и 1С-Зарплата версии 8.3. от 31.12.2020 г. № 31.

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С Предприятие Бухгалтерия «Упрощенная система налогообложения», версия 8.3. Расчеты по заработной плате осуществляются в системе 1-С Предприятие «Зарплата и управление персоналом», версия 8.3.

Инвентаризация материально-производственных запасов, основных средств и всех остальных активов и обязательств была проведена в 4 квартале 2021 года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как внеоборотные.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации, действующий на день совершения операции.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете по методу начисления при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила 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.

Общество в 2021 году применяло 1 вид налогообложения: упрощенную систему.

Доля дохода от аренды имущества в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) за 2021 год составила 87,0 %, от услуг автостоянки 13,0 %.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Определение срока полезного использования основных средств Обществом производится самостоятельно в соответствии со сроками, установленными в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Основные средства стоимостью до 40000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не проводится.

Материально-производственные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости на соответствующих субсчетах счета 10: ГСМ (10.03), запасные части (10.05), прочие материалы (10.01). При выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости.

Стоимость приобретенных товаров для продажи отражается по покупной стоимости. При выбытии покупных товаров их оценка производится по себестоимости каждой единицы - отсутствуют.

Общество при необходимости создает резерв по сомнительным долгам.

Общество создает резерв отпусков.

В конце года при определении фактической себестоимости работ (услуг) счета по учету общехозяйственных и производственных расходов закрываются. Сумма общехозяйственных затрат между видами работ (услуг) не распределяется.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому относятся.

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств списываются на операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены - отсутствуют.

Общество использует унифицированные формы первичной бухгалтерской документации.

4. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основные средства

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным

группам основных средств на начало и конец отчетного года, о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 2.1. В связи с истечением срока полезного использования объектов основных средств и невозможностью дальнейшей их эксплуатации в связи с выходом из строя и не подлежащие ремонту, в отчетном периоде было проведено списание 26 единиц основных средств.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) - отсутствует.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые в 2021 году для начисления амортизации приведены ниже:

Здания и сооружения	свыше 30 лет
Машины и оборудование	от 2 до 10 лет
Сооружения	от 10 до 25 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 5 до 7 лет

Коэффициент износа основных средств на 31.12.2021 г.:

Здания и сооружения 39 %

Амортизация по земельному участку площадью 7540,0 кв. м. не начисляется.

Незавершенные капитальные вложения - отсутствуют.

Материально-производственные запасы

Информация о наличии и движении запасов в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 4.1.

Оценка материально-производственных запасов в бухгалтерском учете производилась в соответствии с принятой учетной политикой.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2021 г. представлены следующим образом:

Денежные средства на счетах в банке 2457,9 тыс. руб., в том числе

На расчетном счете № 40702810847000140906 – 525,6 тыс. руб.

(Орловское отделение № 8595 ПАО Сбербанк России)

На расчетном счете № 40702810310000002809 – 0,0 тыс. руб.

(Орловский РФ АО «Россельхозбанк»)

На валютном счете № 40702840310000000020 - 1932,3 тыс. руб.

(Орловский РФ АО «Россельхозбанк»)

Денежные средства в кассе – 12,3 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, в том числе по видам, отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.2.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности, в том числе по видам, отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.3.

Кредиты и займы полученные - отсутствуют.

Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2021 года акционерами Общества являются физические лица в количестве 3 человек, владеющие 100 % акций Общества.

Уставный капитал Общества составляет 3 033 344 (три миллиона тридцать три тысячи триста сорок четыре) рубля, который разделен на 3 033 344 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая. Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года полностью оплачен.

В соответствии с новой редакцией Устава от 30.07.2018 г. в Обществе создается Резервный фонд в размере 15 % от Уставного капитала путем ежегодных отчислений в размере не менее 5 % от чистой прибыли до достижения фондом установленного размера (455,0 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 года Резервный фонд полностью не сформирован, его размер составляет 218,0 тыс. руб. Данный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. В 2021 году средства резервного фонда не использовались.

Прибыль Общества за 2021 год составила 34,0 тыс. руб.

Доходы по обычным видам деятельности

В отчетном году получено выручки 9722,0 тыс. руб., в т. ч. выручки от «Аренды имущества» составила 8482,0 тыс. руб., от «Оказание услуг по хранению автотранспорта на платных стоянках» 1240,0 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж составила 9218,0 тыс. руб., в том числе затраты на оказание услуг 439,0 тыс. руб., управленческие расходы - 8779,0 тыс. руб.

Информация о структуре расходов отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 6.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы Общества за 2021 год составили - 79, 0 тыс. руб.

В том числе:

Проценты за депозит – 2,0 тыс. руб.

Доходы в виде восстановления резервов – 49,0 тыс. руб.

Курсовые разницы – 28,0 тыс.руб.

Прочие расходы Общества составили 260,0 тыс. руб.

В том числе:

Списание основных средств – 10,0 тыс. руб.;

Расходы на услуги банков – 49,0 тыс. руб.

Прочие расходы – 48,0 тыс. руб.;

Расходы, связанные с деятельностью акционерного общества – 40,0 тыс. руб.;

Курсовые разницы – 113,0 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов

На 2021 год резерв сомнительных долгов не образовывался, в виду их отсутствия. Сумма резерва сомнительных долгов на 31.12.2021 г. отсутствует.

Информация о государственной помощи

В 2021 году Общество не получило субсидий.

Операции со связанными сторонами.

Перечень связанных сторон

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами	Сумма незавершенных на конец отчетного периода операций
ООО «КамАвто»	г. Орел, ул. 3-я Курская, д. 20	Родственные отношения	01.01.2020 г.	Аренда земельного участка	0

Зарплата основного управленческого персонала составила 4160,6 тыс. руб., на нее начислены страховые взносы во внебюджетные и бюджетные фонды в соответствии с установленными ставками 30,6 % на заработную плату в размере не более минимальной оплаты труда, свыше ее и после превышения предельной величины базы для исчисления страховых взносов по ставке 15,6 %. Начисленная сумма составила 721,6 тыс. руб.

Конечным бенефициаром является Бухвостов Александр Иванович (ИНН 575301764600), владеющий по состоянию на 31.12.2021 г. 2 883 064 акциями, что составляет 95,0 %.

События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Оценочные обязательства

Сумма резерва отпусков на 31.12.2021 г. составляет 236,0 тыс. руб.

Учет расчетов по УСН

Налогооблагаемая база для начисления налога за 2021 год составила 9 637 345,69 руб., из нее

- поступило по ПАО Сбербанк 8 423 150,92 руб.
- поступило по кассе – 1 212 438,13 руб.
- поступило по Орловский РФ АО «Россельхозбанк» (проценты за депозит) - 1 756,64 руб.

Общество применяет ставку по УСН 6 % от дохода.

Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за отчетный год составила - 289,1 тыс. руб. ($9\,637\,345,69 \times 6\% \times 50\%$)

В бухгалтерском учете до налогообложения прибыль составила 323,0 тыс. руб.

Прибыль после налогообложения за 2021 год составила 34,0 тыс. руб.

Условные обязательства и условные активы

Претензионные споры – отсутствуют.

Директор

АО «Орловский автоцентр»



А.И. Бухвостов