

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2022 год.

1. Общие сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Архангельский Автоцентр КамАЗ» (далее Общество) создано в 1993 г., зарегистрировано по адресу: индекс 163045, Архангельская область, г. Архангельск, Проезд Первый (Кузнечихинский промузел), 15.

Начало хозяйственной деятельности Общества с 1979 г. Размер Уставного капитала 200000 рублей. Участниками Общества являются физические лица:

Иньков Сергей Александрович – 82 894 руб. – 41,445%
Инькова Елена Александровна – 82 894 руб. – 41,445%
Вахлаков Борис Петрович – 24 709 руб. – 12,36%
Пономарева Галина Рудольфовна – 9 503 руб. – 4,75%

Уставный капитал оплачен полностью.

Конечным бенефициарами ООО «Архангельский Автоцентр КамАЗ» являются Иньков Сергей Александрович и Инькова Елена Александровна.

Общество является субъектом малого предпринимательства. Органами Общества являются: общее собрание участников; единоличный исполнительный орган — директор Иньков Сергей Александрович.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью является контрольно-ревизионная комиссия в составе: Вахлаков Б.П., Инькова Е.А., Лагунова Е.В.

ООО «Архангельский автоцентр КамАЗ» имеет следующие филиалы:

- филиал № 1, расположенный по адресу: Архангельская область, Виноградовский район, пос. Березник, ул. Павлина Виноградова, д. 207-В;
- филиал № 2, расположенный по адресу: Архангельская область, г.Северодвинск, Архангельское шоссе, д.24;
- филиал № 3, расположенный по адресу: Архангельская область, Котласский район, г.Коряжма, дорога Магистральное шоссе, д.45;
- филиал № 4, расположенный по адресу: Архангельская область, пос.Плесецк, ул. Садовая, д.80.
- филиал № 5, расположенный по адресу: Архангельская область, Няндомский район, г. Няндомы, ул. Красноармейская, д. 107.
- филиал №6, расположенный по адресу: Архангельская область, Каргопольский район, г. Каргополь, ул. Окружная, д.12-А

Филиалы не являются юридическими лицами, они наделяются обществом имуществом и действуют в соответствии с положением о филиалах.

Дочерних предприятий нет.

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 44 человека. На конец отчетного года численность работающих составляет 48 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО "Архангельский автоцентр КамАЗ" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Организация применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н,;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н,;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н,;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.19 № 180н;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- ФСБУ 25/2018 «Аренда», утв. Приказом Минфина России от 16.10.18 № 208н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.20 № 204н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

Организация не применяет в виду отсутствия объектов учёта следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2011 г. № 125н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н;

2. Общие сведения о деятельности фирмы.

Предметом деятельности Общества является:

- обеспечение запасными частями и автомобилями «КамАЗ» потребителей в своем регионе;
- проведение предпродажной подготовки автомобильной техники, и реализация её потребителям;
- обеспечение сервисного обслуживания автомобильной техники;
- гарантийное обслуживание автомобильной техники «КамАЗ»;

Показатели деятельности, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2022 г.	2021 г.	+ рост - снижение	%
1	Выручка от продажи, без НДС	717 683	1 062 541	- 344 858	67,54
2	Себестоимость, ком. расходы	641 463	1 027 963	- 386 500	62,4
3	Прибыль от реализации	76 220	34 578	+ 41 642	220,4
4	Чистая прибыль после налогообложения	136 806	94 907	+ 41 899	144,1
5	Среднесписочная численность, чел.	44	51	-7	86,27
6	Среднемесячная з/плата, руб.	91 639	77 251	+14 388	118,63

Выручка от реализации товаров и услуг определяется в бухгалтерском учете по мере отгрузки товаров, работ, услуг и выставления УПД (счета-фактуры, товарной накладной, АВР) покупателю.

В организации обеспечен отдельный учет доходов, расходов, имущества по всем видам деятельности. Налоги уплачиваются своевременно. За 2022 год уплачено в бюджет и в государственные внебюджетные фонды 68 044,9 тыс. рублей.

Задержки выплаты заработной платы в 2022 году не было.

Финансовое состояние устойчивое.

Общество платежеспособное.

Информация об объеме каждого из использованных Обществом в отчетном году видов энергетических ресурсов.

За 2022 год совокупные затраты Общества на приобретение и потребление всех видов энергетических и водных ресурсов составили 2 240,6 руб.,

Из них на производственные цели 1 701,6 руб., в т. ч.:

- электроэнергия: 1 119,8 руб.

- тепловая энергия: 539,9 руб.

- водопотребление: 41,9 руб.

Годовая инвентаризация проводилась на основании приказа № 30 от 01.12.2022, № 35 от 30.12.2022г.

Излишков и недостач выявлено не было. Инвентаризации подвергались следующие статьи баланса:

Основные средства, запасы, расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчеты с подотчетными лицами, денежные средства, расчеты с бюджетом, оценочные обязательства.

Основные положения учетной политики организации:

- В 2022 году применялась Учетная политика, утвержденная приказом № 87 от 30.12.2021 года.
- Материальные ценности приходятся на балансовом счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом понесенных расходов, поименованных в ФСБУ 5/2019 «Запасы». Учет материально-производственных запасов осуществляется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».
- Материальные ценности списываются в производство и при ином выбытии – оценка материалов по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).
- Объектом основных средств считается актив предназначенный для использования организацией в течение периода более 12 месяцев с учетом условий, согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Объекты основных средств, стоимостью не более 100000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и сразу подлежат списанию одновременно с передачей их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации и контроля за их движением, они подлежат отражению по каждому материально-ответственному лицу и месту их хранения в карточке учета материальных ценностей.
- Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного по основным средствам, бывшим в употреблении, определяется с учетом срока эксплуатации предыдущими собственниками.
- Последствия изменения учетной политики при переходе на ФСБУ6/2020 «Основные средства» отражается ретроспективно. (п.48 ФСБУ 6/2020).
- Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль определяется по мере отгрузки продукции, товаров (работ, услуг) (по методу начисления). Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг), полученная по основным видам деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» обществом применяется. Информация о постоянных и временных разницах отражается в таблицах с группировкой по видам объектов, при учете которых возникают различия. На основании полученных данных в синтетическом учете на счетах бухгалтерского учета формируется информация о постоянных и отложенных активах, и обязательствах.
- Расходы на оплату труда начисленные в одном отчетном периоде за отпуск, приходящийся на другие отчетные периоды, а также страховые взносы, начисленные на суммы отпускных, признаются расходами того отчетного периода, в котором они понесены, в полном объеме.
- На конец отчетного года Обществом в 2022 году сформировано оценочное обязательство по вознаграждениям (по оплате работникам отпусков и по страховым взносам (согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»). Расчет и отражение резерва на отпуск в бухгалтерском учете производится на каждую отчетную дату - 31 декабря. Расчет резерва производится индивидуально по каждому сотруднику. Из расчета фактическое количество неиспользованных дней отпуска и среднего дневного заработка.

- На конец отчетного года Обществом в 2022 году, согласно ПБУ 8/2010 и ПБУ 21/2008, создан оценочный резерв, в частности создан резерв по сомнительным долгам (по дебиторской задолженности которая не погашена и не обеспечена соответствующими гарантиями). Величина резерва определена отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга (Приказ МФ от 29.07. 1998 г. N 34н).
- Расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на получение лицензии, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения и другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, в которых они относятся.
- При формировании бухгалтерской отчетности применяется ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в разрезе деятельности по филиалам.
- Уровень существенности в учете равен пяти процентам от значения строки отчетности. Для определения существенности показателя необходимо произвести расчет единого уровня существенности, выше которого показатель будет считаться существенным, по следующему алгоритму*:

№ №	Наименование базового показателя	Алгоритм определения базового показателя	Доля от базового показателя, %	2022 г.		2021 г.	
				Значение базового показателя финансовой отчетности за отчетный период, тыс.руб.	Расчетное значение базового показателя, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс.руб. (гр.4 * гр.5)	Значение базового показателя финансовой отчетности за отчетный период, тыс.руб.	Расчетное значение базового показателя, применяемое для нахождения уровня существенности (т.руб.) (гр.4 * гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прибыль до налогообложения	Отчет о фин.результатах стр.2300	5%	171 038	8 552	118 896	5 945
2	Выручка от реализации	Отчет о фин.результатах стр.2110	5%	717 683	35 884	1 062 541	53 127
3	Общие затраты	Отчет о фин.результатах Стр.2120+2210+2220+2350	5%	643 899	32 195	1 031 360	51 568
4	Собственный капитал	Бух. баланс стр. 1300	5%	1 065 435	53 272	940 807	47 040
5	Валюта баланса	Бух. баланс стр. 1600=1700	5%	1 108 539	55 427	1 013 111	50 656
Единый уровень существенности Σ гр.(6) / количество показателей 5				37 066		41 667	

* в таблице сразу приведен расчет единого уровня существенности на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

Доходы организации за 2022 год составляют 814 937 т.р. Из них:
 - 717 683 т.р. – получены по обычным видам деятельности;

В том числе: 511 924 т.р. - от реализации запасных частей и автомобилей в г. Архангельске
 43 372 т.р. - от реализации запасных частей в магазине г. Архангельска
 8 104 т.р. – от реализации запасных частей в филиале № 1 пос. Березник
 13 085 т.р. - от реализации запасных частей в филиале № 2 г. Северодвинск
 15 806 т.р. - от реализации запасных частей в филиале № 3 г. Коряжма
 27 725 т.р. - от реализации запасных частей в филиале № 4 пос. Плесецк
 19 387 т.р. - от реализации запасных частей в филиале № 5 г. Няндомы
 21 390 т.р. - от реализации запасных частей в филиале № 6 г. Каргополь
 49 355 т.р. – от услуг по техническому обслуживанию и ремонту, г.Архангельск
 3 930 т.р. – от услуг по гарантийному обслуживанию
 3 493 т.р. – от услуг по грузоперевозкам
 112 т.р. - от услуг по хранению ТМЦ.

- 22 160 т.р. – прочие доходы;
 - 75 094 т.р. – получены от внереализационной деятельности (доходы в виде процентов по банковским депозитам).

В составе строки 1150 - Основные средства (ОС), отражена остаточная стоимость основных средств определенная как разница между сальдо по счетам 01 (01.01 «Основные средства в организации» и 01.03

«Арендованные имущества») и 02 «Амортизация ОС», но не подлежащая амортизации объекта ОС показана по первоначальной стоимости. Помимо этого показатель строки 1150 формируют дебетовые сальдо по счетам 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В пояснениях 2. Основные средства в Приложении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах основные средства отражены по группам.

По строке 1190 - Прочие внеоборотные активы, отражается информация о прочих активах: сальдо счета 97 «Расходы будущих периодов», срок обращения которых превышает 12 месяцев.

По строке 1210 - Запасы, отражена информация о запасах организациях (ФСБУ 5/2019). Состав и движение запасов в разрезе их видов раскрыт в пояснениях 4. Запасы в Приложении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

По строке 1230 – Дебиторская задолженность, отражена дебиторская задолженность. Дополнительная информация, состав и движение которой отражены в Приложении 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности. Суммы отражены без учета НДС с авансов полученных и за вычетом резервов по сомнительным долгам.

По строке 1240 - Финансовые вложения, отражено сальдо по счету 55.03 «Депозитные счета» со сроком гашения менее 12 месяцев. Движение финансовых вложений отражено в пояснениях 3. Финансовые вложения в Приложении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

По строке 1260 - Прочие оборотные активы, отражается информация о прочих активах: сальдо счета 97 «Расходы будущих периодов», срок обращения которых не превышает 12 месяцев.

По строке 1370 - Нераспределенная прибыль, отражена величина нераспределенной прибыли. Движение капитала отражено в отчете об изменениях капитала за 2022 год. В разделе 2 данного отчета, отражены корректировки, связанные с применением ФСБУ6/2020, с учетом разниц по налоговому учету, а так же исправлены ошибки: не был отражен отложенный налог в связи с формированием резерва по отпускам.

По строке 1520 – Кредиторская задолженность отражена кредиторская задолженность. Дополнительная информация, состав и движение которой отражены в Приложении 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности.

По строке 1540 – Оценочные обязательства, отражены резервы на оплату отпусков. Дополнительная информация, состав и движение которой отражены в Приложении 7. Оценочные обязательства.

Отчет о движении денежных средств составлен по правилам ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н. Поступление от продажи товаров, ОС и прочего, а также платежи поставщикам и подрядчикам отражаются без НДС.

В отчете о движении денежных средств – депозиты отражены в составе инвестиционной деятельности.

Состав дебиторской и кредиторской задолженности организации приведен в Приложении №1 к данной пояснительной записке «Расшифровка задолженности Общества по состоянию на 31.12.2022 г.».

В 2022 году сделок, требующих одобрения общего собрания (согласно Устава) не заключалось.

4. Информация о связанных сторонах

Аффилированные лица ООО «Архангельский автоцентр КамАЗ» на 31.12.2022 г.:

Иньков Сергей Александрович — директор,

Размер доли в уставном капитале — 41,445%

Инькова Елена Александровна – главный бухгалтер

Размер доли в уставном капитале – 41,445%

Сделок со связанными сторонами не было в 2022 году.

За 2022 год выплачено вознаграждений основному управленческому персоналу в виде заработной платы и премий – 13 561 тыс. рублей, страховые взносы с указанной суммы - 2 063 тыс. рублей. Других вознаграждений не было.

5. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.

- Анализируя «Отчет о финансовых результатах», можно рассчитать рентабельности продаж:
- Рентабельность продаж (прибыль от продаж/выручка) текущего 2022 года составляет: 10,62 %
 - Рентабельность продаж (прибыль от продаж/выручка) прошлого 2021 года составляет: 3,25 %
- Как видно, эффективность продаж повысилась на 7,37 %.
Валюта баланса по сравнению с прошлым годом увеличилась на 95 428 т.р.
Доля оборотных активов в общем составе актива баланса на конец 2022 года составляет 95,2 %, в т.ч. денежных средств 0,2 %.

6. Перспективы развития и соблюдение непрерывной деятельности Общества.

В обозримом будущем ООО «Архангельский автоцентр КамАЗ» не предполагает смены и прекращения основной сферы деятельности.

В 2023 году планируется сохранение объемов продаж.

7. Перечень крупных сделок, совершенных в 2022 году.

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, в отчетном году не совершалось.

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2022 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.

9. События после отчетной даты

Изменения геополитической обстановки в мире после 24 февраля 2022 года, связанные с проведением военной спецоперации на Украине, а именно:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышение ключевой ставки Банка России до 20%;
- санкции.

на деятельность ООО «Архангельский автоцентр КамАЗ» не повлияли.

10. Информация о выданных/полученных обеспечений обязательств

Выданных и полученных обеспечений обязательств в 2022 году не было

11. Решения участников общества по итогам отчетного года.

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества имелся остаток нераспределенной прибыли в размере 940 148 т.р.
Чистая прибыль за 2021 год составила 94 907 тыс. руб.

На Общем собрании участников, прошедшем 22.04.2022 года (Протокол № 1), было вынесено решение о направлении чистой прибыли за 2021 год в размере 10 000 000 руб. на выплату дивидендов. Оставшуюся сумму прибыли оставить в составе нераспределенной прибыли.

На Общем собрании участников, прошедшем 26.12.2022 года (Протокол № 2), было вынесено решение о направлении части чистой прибыли за 2022 год в размере 2 063 699 руб. на выплату дивидендов.

По состоянию на 31.12.2022 г. остаток нераспределенной прибыли составил в размере 1 064 777 т.р.
Чистая прибыль за 2022 год составила 136 806 тыс. руб.

12. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

13. Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков

По состоянию на 31.12.2022 года согласно ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», и ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений" сформировано оценочное обязательство в сумме 11 757,7 тыс. рублей, в т. ч. по вознаграждениям (по оплате работникам отпусков) – 10 185,4 тыс. рублей, по страховым взносам – 1 572,3 тыс. рублей., перенесено исполнение на 2023 год

Резерв сомнительных долгов

На основании п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 NO 34н, ПБУ 8/2010 и ПБУ 21/2008 в бухгалтерском учете создается резерв сомнительных долгов. Бухгалтерский учет резервов по сомнительным долгам осуществляется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.22 составил 2 760,5 тыс. руб.

Директор ООО «Архангельский
Автоцентр КамАЗ»

Главный бухгалтер



С.А. Иньков

Е.А. Инькова

14.03.2023 г.