

Пояснения
к бухгалтерской отчётности
ООО «Автофорум»
за 2022 год

Оглавление

1. Деятельность ООО «Автофорум» и его организационная структура	3
2. Описание основных положений учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности.....	4
ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	5
МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	6
ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	6
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	7
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	7
ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	7
3. Сведения о доходах (расходах) и финансовых результатах ООО «Автофорум»	8
Доходы	8
Расходы	8
Состав прочих доходов и расходов.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	9
4. Основные принципы налогообложения.....	9
5. Прочие сведения	9
ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	9

1. Деятельность ООО «Автофорум» и его организационная структура

Общество с ограниченной ответственностью «Автофорум» (далее Общество), ИНН 7718240330, КПП 502901001, зарегистрировано 10.08.09 в ИФНС РФ по г.Мытищи МО, свидетельство 50 011185277 от 10.08.2009.

Сокращенное фирменное наименование общества на русском языке – ООО «Автофорум».

Основной государственный номер 1037718015598.

Генеральный директор – Бахтиаров Михаил Александрович.

Главный бухгалтер – Бахтиаров Михаил Александрович.

Юридический адрес ООО «Автофорум»:

141014, Московская обл., Мытищи г., Красноармейская ул., вл. 39, стр. 1, этаж 1 пом. 14

Фактический адрес ООО «Автофорум»:

141014, Московская обл., Мытищи г., Красноармейская ул., вл. 39, стр. 1, этаж 1 пом. 14

ООО «Автофорум» осуществляет следующие виды деятельности:

- Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах, код ОКВЭД 45.11.2;

По состоянию на 31 декабря 2022 года учредителем Общества является:

- ООО «Форум Групп», владеющий 50 % долей Общества.
- ООО «М Адвайс», владеющий 50 % долей Общества.

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования ООО «Автофорум» созданы органы управления и контроля Общества.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества
- Генеральный директор.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Генеральный директор Общества.

Уставный капитал Общества сформирован путем внесения в него денежных средств Учредителей.

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей и в соответствии с нормами действующего законодательства РФ к порядку её составления.

С 2020 г Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти Российской Федерации приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан, а также рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы.

Эти события могут оказать значительное негативное влияние на экономику, включая:

- Нарушение деловой и экономической активности, приводящее к срывам поставок и нарушению контрактных обязательств;
- Значительные сбои в работе предприятий отдельных отраслей, работающих на внутреннем рынке, так и экспортно-ориентированных предприятий с высокой степенью зависимости от внешних рынков. Наиболее пострадавшие отрасли включают розничную торговлю, туризм, развлекательный и гостиничный сектор, перевозки, нефтяную промышленность, строительство, автомобильную отрасль, страхование и финансовый сектор;
- Значительное снижение спроса на товары и услуги, не являющиеся неотложными или жизненно-необходимыми;
- Рост экономической неопределенности, отражающийся в увеличивающейся волатильности стоимости активов и валютных курсов.

ООО «Автофорум» осуществляет свою деятельность в секторе розничной торговли автомобилями, на который *оказало* существенное влияние быстрое распространение коронавирусной инфекции. В период действия ограничительных мер недель объем продаж Общества сократился до минимума.

На основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, руководство проанализировало возможные варианты развития ситуации и ожидаемое влияние на Общество и экономическую среду, в которой Общество осуществляет свою деятельность, включая меры, уже принятые Правительством Российской Федерации.

В целях обеспечения нормальной операционной деятельности и поддержания ликвидности Общества руководством реализован ряд мероприятий, в том числе:

- часть сотрудников переведены в режим удаленной работы;
- сотрудники прошли обучение по соблюдению строгих мер предосторожности в процессе работы, включая социальное дистанцирование;

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты ООО «Автофорум», а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство ожидает отрицательное влияние пандемии коронавирусной инфекции на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе.

Вместе с тем, нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер по предотвращению дальнейшего распространения инфекции или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, окажут отрицательное влияние на деятельность компании в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

2. Описание основных положений учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности

Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется организацией ООО «Автофорум» в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность составлялась с учетом требований, предусмотренных приказами Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», ПБУ 4/99

«Бухгалтерская отчетность организаций».

Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах Общества приведена в разделе 1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется на основе стоимости переданных или подлежащих передаче материальных ценностей. При невозможности ее определения первоначальная стоимость нематериальных активов исчисляется исходя из цены, по которой организация в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичные активы.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования

Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов нематериальных активов, Общество использует счет 05 «Амортизация НМА».

Переоценка нематериальных активов не производилась.

Основные средства

В разделе 2 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах приведена 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.);
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования объекта основных средств Обществом определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).
- с учётом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, одновременно находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Материально-производственные запасы

В разделе 4 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах приведена информация о структуре материально-производственных запасов, а также о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог.

Материально-производственные запасы, учитываемые на балансе ООО «Автофорум», приобретались в течении 2022 г. по договорам купли-продажи со сторонними организациями.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии производится по фактической стоимости.

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 и другие.

В отчётном периоде изменения способов оценки материально-производственных запасов не происходило.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Дебиторская и кредиторская задолженность

В разделе 5.1, 5.2 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах приведена информация о наличии и движении дебиторской задолженности, а также о просроченной задолженности.

В разделе 5.3, 5.4 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах приведена информация о наличии и движении кредиторской задолженности, а также о просроченной задолженности.

Денежные средства (тыс. руб)

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств (Форма № 4) и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

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

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Капитал и резервы (тыс. руб)

В отчётном периоде распределение дивидендов не производилось.

Заемные средства (тыс. руб.)

В разделе 5.3 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах приведена информация о наличии и движении заёмных средств.

Полученные кредиты и займы отражены в бухгалтерском балансе с разбивкой на краткосрочные и долгосрочные на бухгалтерской отчётности.

Кредиты и займы привлекались для обеспечения текущей деятельности Общества.

Оценочные обязательства

В разделе 7 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах приведена информация о наличии и движении оценочных обязательств.

Обществом формирование резерва оценочных обязательств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

3. Сведения о доходах (расходах) и финансовых результатах ООО «Автофорум»

Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы по видам деятельности;
- прочие доходы.

Выручка Обществом признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. 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;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Объём продаж продукции, товаров, работ, услуг, связан с непосредственно осуществляемым основным видом деятельности Общества.

Расходы

В разделе 6 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах приведена структура затрат Общества на производство (расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат).

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по видам деятельности;
- прочие расходы.

Для целей формирования Обществом финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Отражение финансовых результатов

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) Общество формирует из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов за вычетом налога на прибыль с учетом отложенных налоговых активов и обязательств.

4. Основные принципы налогообложения

Общество исчисляет и уплачивает следующие виды налогов и сборов:

- налог на прибыль;
- НДС;
- НДФЛ;
- страховые взносы и сборы;
- транспортный налог;

Для целей налогообложения налогом на прибыль ООО «Автофорум» определяет доходы и расходы по методу начисления. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с нормами главы 25 НК РФ.

ООО «Автофорум» определяет в целом по юридическому лицу налоговую базу по налогу на добавленную стоимость и уплачивает в федеральный бюджет указанные налоги.

В отношении других налогов и сборов, ООО «Автофорум» в установленном порядке НК РФ исполняет обязанности налогоплательщика по уплате налогов и сборов в соответствующий бюджет РФ.

5. Прочие сведения

Отчёт о движении денежных средств

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчёте о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2022 г.(строка 1250).

Данные Отчёта о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Информация об изменениях оценочных обязательств приведена в разделе 7 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах приведена структура затрат Общества на производство.

Условные обязательства и активы отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Автофорум» _____ Бахтиаров Михаил Александрович