

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах Общества с ограниченной
ответственностью «Динамика Архангельск Хёндэ»
(ООО «Динамика Архангельск Хёндэ»)
за 2022год**

Северодвинск

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Динамика Архангельск Хёндэ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Динамика Архангельск Хёндэ».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 164520, Российская Федерация, Архангельская область, г. Северодвинск, ул. Карла Маркса, д. 46

Почтовый адрес: 163065, Архангельская область, г. Архангельск, пр. Московский, дом 48

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Динамика Архангельск Хёндэ» зарегистрировано в налоговом органе по месту его нахождения Инспекция Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу

Основной государственный регистрационный номер 1082902001247

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2902058926

Код причины постановки на учет (КПП): 290201001

Единоличный исполнительный орган – директор

Сведения об аудитор

ООО Аудиторская фирма «Правильное решение»

ИНН 6732216344, ОГРН 1216700014244, СРО ААС ОРНЗ №12106151741, 214036, г. Смоленск, ул. Рыленкова д. 34, кв.21.

руководитель аудиторской проверки Е.Н. Ивановой.

Email: ekaterinai5963@mail.ru

Тел.: 8-910-726-14-05

Бухгалтерская отчетность ООО «Динамика Архангельск Хёндэ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Динамика Архангельск Хёндэ» (далее – Общество) составляет 50 010 000,00 (Пятьдесят миллионов десять тысяч рублей.)

Учредителем является гражданин Российской Федерации Булатецкий Андрей Сергеевич, доля участия – 100%.

Основными видами деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Динамика Архангельск Хёндэ», является

- торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах;
- ремонт машин и оборудования, демонтаж техники, не подлежащей восстановлению;
- торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая.

ООО «Динамика Архангельск Хёндэ» также оказывает услуги сторонним организациям торговле оптовой прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, за вознаграждение или на договорной основе.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Динамика Архангельск Хёндэ» за 2022

ООО «Динамика Архангельск Хёндэ» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет обособленное подразделение.

Выручка от реализации в 2022 г составила 746 722 тыс. руб.

Информация о кадрах и заработной плате.

Списочная численность работников ООО «Динамика Архангельск Хёндэ» на 31 декабря 2022 г. составила 34 человек против 69 человек по сравнению с 2021 г.

Средняя заработная плата составляет 79 тыс. руб. Средняя заработная плата административного персонала составляет 138 тыс. руб. Задолженность по оплате труда в течение 2022 года отсутствует.

Уровень заработной платы превышает территориальный и среднеотраслевой.

Учетная политика, информация о деятельности предприятия.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Динамика Архангельск Хёндэ» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена приказом № 69 от 31.12.2021.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Динамика Архангельск Хёндэ» (далее – Общество).

Изменения в учетной политике:

- В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020г. №204н, в учетной политике Общества на 2022г. закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.
- В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020г. №204н, в учетной политике Общества на 2022г. закреплены положения, касающиеся оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.
- В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018г. №208н, в учетной политике Общества на 2022г. закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

Информация об изменениях в учетной политике:

- Общество отражает последствия учетной политике в связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» как альтернативный (упрощенный ретроспективный). Альтернативный (упрощенный ретроспективный) порядок предусматривает корректировку или признание:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Динамика Архангельск Хёндэ» за 2022

- -только на 31.12.2021г. активов и обязательств в бухгалтерском балансе;
- -расходы за 2021г. в отчете о финансовых результатах не пересчитываются.

Бухгалтерская отчетность ООО «Динамика Архангельск Хёндэ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах.

Учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах отсутствует.

Основные средства.

В составе основных средств Общества отражено оборудование и другие соответствующие объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начислена линейным способом.

Для ведения хозяйственной деятельности были приняты в аренду следующие основные средства:

- Стоянка для автомобилей по адресу: г. Архангельск, пр. Московский, д.39, корп 1, общей площадью 692,5 кв.м.;

- Помещение по адресу г. Архангельск, пр. Московский, д.48, общей площадью 1 772,72 кв. м.

В 2022 общество применяло ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Доходные вложения в материальные ценности в 2022 году отсутствуют

Финансовые вложения.

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

Создание резерва под обесценение финансовых вложений не предусмотрено учетной политикой общества.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

На 31.12.2021 сумма резерва по сомнительным долгам составляла 3 835 тыс руб.

В течение 2022 г создавался резерв в сумме 2 793 тыс. руб. и был погашен в сумме 4 962 тыс. руб.

На 31.12.2022 сумма резерва по сомнительным долгам составляет 1 666 тыс. руб., в т. ч.

АЛД АВТОМОТИВ ООО - 27 тыс. руб.

АРВАЛ ООО – 4 тыс. руб.

ООО "НефтегазСинтезКомпани" – 19 тыс.руб.

Пелехов Михаил Владимирович – 1 500 тыс.руб.

ПО СЕВМАШ АО – 1 тыс.руб

Прокопьева Вера Михайловна ИП -5 тыс.руб

СпецТехника ООО -13 тыс.руб

СТРОЙСЕВСНАБ+ ООО 79 тыс.руб

ФОРЕСТ ЦЕНТР ООО – 17 тыс.руб

ЭКОТРАНСОЙЛ ГРУПП ООО – 1 тыс.руб

Займы и кредиты.

В 2022 г Общество привлекало кредитные ресурсы в сумме 145 016 тыс. руб. для расчета с поставщиками. Процентная ставка за пользование кредитами была установлена в размере 9,7%. На отчетную дату задолженность по кредитам составляет 7 854 тыс. руб. Также обществом привлекало займы в сумме 75 тыс. руб.

Налоги и налогообложение.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Динамика Архангельск Хёндэ» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В 2022 году Общество применяло при реализации следующие ставки: 20% (реализация на территории РФ). Согласно требований НК РФ Общество ведет отдельный учет операций, облагаемые и не облагаемые НДС.

Расчеты по налогу на прибыль.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Динамика Архангельск Хёндэ» использует метод начисления. Метод исчисления налога на прибыль по ст.271, 272 НК РФ - поквартально. (Основание: абз. 5 ст. 313 НК РФ).

ООО «Динамика Архангельск Хёндэ» применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в связи с наличием в учете расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом и на 31.12.2022 года рассчитало и отразило в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Признание доходов.

Доходы ООО «Динамика Архангельск Хёндэ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

За 2022 год доходы по обычным видам деятельности составили 746 722 тыс. руб., что составляет на 51,55% меньше от указанного показателя 2021 года, прочие доходы составили 9 973 тыс. руб., что составляет 15,23% от указанного показателя 2021 года.

Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

За 2022 год расходы по обычным видам деятельности составили 651 290 тыс. руб., что меньше на 51,25 % от указанного показателя 2021года.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом директора ООО «Динамика Архангельск Хёндэ».

В 4 квартале 2022г. была проведена годовая инвентаризация активов и обязательств соответствии с приказом № 2 от 12.12.2022 (проведение инвентаризации склада ОЗЧ, автомобили, основных средств, инвентаризация финансовых обязательств), результаты которой отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2022 от 31.12.2021 г. и изменениями учетной политики, произошла корректировка данных отчетного налогового периода.

Корректировка данных бухгалтерской отчетности за 2021 год с связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018

Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.			
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	3 159	712	3 871
Отложенные налоговые активы	10 857	6	10 863
Итого по разделу I	186 516	719	187 235
БАЛАНС	440 142	719	440 861
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	324 965	527	325 492
Итого по разделу III	374 975	527	375 502
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	2 406	192	2 598
Итого по разделу IV	32 001	192	32 193
БАЛАНС	440 142	719	440 861

По строке 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» сумма отсутствует.

Дебиторская задолженность отражена в балансе по строке 1230 и составляет 61 985 тыс. руб., что на 79,27% меньше от указанного показателя 2021 года, кредиторская задолженность отражена в балансе в статье 1520 и составляет 18 970 тыс. руб., что на 68,62% меньше от указанного показателя 2021 года.

Общество осуществляет деятельность на арендованных площадях по договору аренды ООО «Статус М». Площадь офисных, складских, производственных и бытовых помещений на отчетную дату составляет 1 772,72 м. кв.

Чистая прибыль отчетного периода составила 33 725 тыс. руб., что меньше от указанного показателя 2021 года.

Дивиденды собственнику не начислялись.

Информация об инвестиционной деятельности.

В 2022 г Общество не пользовалось средствами государственной поддержки в виде субсидий.

Информация об оценочных обязательствах.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Сумма резерва на 31.12.2022 определена в размере 950 тыс. руб.

Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Динамика Архангельск Хёндэ» производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и представление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая представление и получение займов;
- представление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование компании	Основание, в силу которого сторона признается связанной
1	ООО «Динамика Архангельск РР»	Через учредителя
2	ООО «Динамика Архангельск М»	Через учредителя
3	ООО «ДИНАМИКА АРХАНГЕЛЬСК КИА»	Через учредителя
4	ООО «Статус М»	Через учредителя
6	ООО «Динамика Архангельск Ф»	Через учредителя
9	Булатецкий Андрей Сергеевич	Учредитель

Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершались.

События после отчетной даты.

В феврале 2022 года наблюдается резкий рост геополитической напряженности на фоне дестабилизации ситуации на востоке Украины, признания Российской Федерацией Донецкой народной республики и Луганской народной республики в качестве суверенных независимых государств и начала специальной военной операции по их защите. Некоторые страны ввели или рассматривают введение новых международных экономических санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, определенных экономических отраслей, некоторых физических и юридических лиц РФ, а также ограничения на перелеты российских авиакомпаний и определенные виды операций. Наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках.

На дату подготовки бухгалтерской отчетности оценить объем и существенность воздействия будущих событий на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества не представляется возможным. Руководство Общества продолжает следить за развитием политической и экономической ситуации и будет принимать необходимые меры по поддержанию устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

Директор

ООО «Динамика Архангельск Хёндэ»

Главный бухгалтер

«17» марта 2023 года



Уколов Ф.И.

Трухина Е.М.