

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности год за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности год за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения о предприятии

- 1.1. ООО «ЛАЛ-АВТО» создано в 2004 году. Его единственным акционером является Лабуткина Татьяна Викторовна.
- 1.2. ООО ЛАЛ-АВТО зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 9 по г. Калининграду 25 июня 2004 и Свидетельство серии 39 № 001121533
- 1.3. Уставный капитал общества на отчетную дату составляет 20032000,00
- 1.4. Добавочный капитал на конец года составляет 0,00 руб.
- 1.5. Среднесписочная численность работников в 2023 году составила 123 человек.
- 1.6. Адрес местонахождения: г. Калининград, Московский проспект д. 195.
- 1.7. Общество имеет обособленные структурные подразделения, расположенные по адресу:
г. Калининград, ул. А. Невского, 164;
г. Калининград, Балтийский переулок, д.2;
г. Калининград, Маршала Борзова, д. 99;
г. Калининград, ул. Эпроновская, д.15;
г. Калининград, ул. Ул. Громовой, д. 2;
г. Калининград, ул. Нарвская, д. 46;
г. Калининград, ул. Ю. Гагарина, д.20;
г. Калининград, ул. Дзержинского, д. 85;
г. Калининград, ул. Генерала Челнокова д. 33А.
- 1.8. Исполнительный орган Общества: Генеральный директор. Полномочия генерального директора были продлены на пять лет протоколом внеочередного общего собрания акционеров от 03.07.2013 г., в 2019 году были продлены полномочия генерального директора решением единственного участника от 15.07.2019.
- 1.9. Информация об аудиторе.

В отчетном году аудитором Общества является Закрытое акционерное общество Аудиторская фирма «БалтфинЭкскорт»

Юридический адрес (Фактическое местонахождение): 236039 г. Калининград, Малый пер. 17.

ЗАО Аудиторская фирма «Балтфинэксорт» является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер (ОРНЗ) 11606039728.
- 1.10. Уставный капитал ООО «ЛАЛ-АВТО» - 20 032 тыс. руб.
- 1.11. Основной управленческим персоналом в ООО «ЛАЛ-АВТО» является Генеральный директор, Коммерческий директор, Директор по развитию. Выплаты управленческому персоналу за 2023 г. составили: долгосрочные – 0 тыс. руб., краткосрочные – 17178,7 тыс. руб.

2. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса и Отчету о финансовых результатах.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Учетная политика, применяемая организацией в 2023 году, утверждена приказом генерального директора от 31.03.2021 № ½-бух (с учетом изменений, утвержденных приказом от 31.12.2021 № 1/6),

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

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

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

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

С 2022 года организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Наиболее существенные изменения в системе учета капитальных вложений:

- существенно изменен порядок учета ремонтов и других улучшений основных средств с периодичностью более 12 месяцев – они признаются капитальными вложениями, а не текущими расходами;

- проводится тестирование капитальных вложений на обесценение для целей создания резерва.

Организация приняла решение применять ФСБУ 26/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2022г, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

Наиболее существенные изменения в системе учета основных средств:

- изменен лимит малоценных основных средств с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб. Объекты стоимостью не более лимита признаются расходами текущего периода. Лимит не распространяется на некоторые группы ОС, определенные учетной политикой;

- затраты на улучшение объектов основных средств признаются отдельными инвентарными объектами со своим СПИ;

- сроки полезного использования устанавливаются компетентными специалистами, а не на основании Классификации основных средств для целей налогового учета, и пересматриваются на конец каждого года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о необходимости изменения;

- по объектам основных средств устанавливается ликвидационная стоимость, что влияет на начисление амортизации;

- проводится тестирование основных средств на обесценение для целей создания резерва.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н, в учетной политике на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

Наиболее существенные изменения в системе учета по договорам аренды, в которых организация выступает арендатором:

- при заключении долгосрочных договоров аренды в бухгалтерской отчетности отражаются активы, находящиеся во владении организации, а также обязательства перед арендодателями;

- учет активов в аренде (право пользования активом) ведется в порядке, аналогичном активам, которые находятся в собственности организации (основные средства).

В проверяемом периоде Общество арендовало помещения, по которым сформированы право пользования активом и обязательство по аренде.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенным признается показатель, если он превышает 5% от суммы соответствующей статьи БФО.

3. Основные положения учётной политики

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Общество 2023 применяет основную систему налогообложения. Является плательщиком НДС, налога на прибыль, налога на имущества.

3.1. Учет основных средств.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется количественный учет.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом не проводится переоценка основных средств.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Затраты по ремонту ОС включаются в прочие расходы отчетного периода

3.2. Учет запасов.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

При отпуске МПЗ в производство, их оценка производится по методу ФИФО.

3.3. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.4. Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете (субъектами малого предпринимательства) в обычном порядке.

3.5. Товары, приобретенные для продажи в розничной и оптовой торговле, учитываются по стоимости их приобретения. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

3.6. Общество создает резерв на оплату отпусков и резерв по сомнительным долгам.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

Основной вид деятельности розничная и оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Основные поставщики товаров и услуг: ERATA OTOMOTIV, DANEGO DIS TICARET LIMITED SIRKETI, GSP Nanjing Co.,Ltd КИТАЙ, ООО «Элемент», ГК «Юником», ООО «Авто-МС», Sidem, Inter parts.

Основным покупателем является: ИП Варенко Л.Н, ИП Каргопольцева Т.В. ,ООО Автомастер КИК , ООО «Автосервис Матадор», ИП Гапоненко, ООО «Автосалон», АО Аэропорт Храброво, ООО Валива-Балт, ООО «Автомобильный дом», ООО «Алан -плюс», ООО «АЛИТА».

Финансовые результаты деятельности представлены в таблице:

тыс. руб.

Содержание	2023	2022	2021
Выручка от продажи товаров (работ, услуг)	965828,00	917652,00	614061,00
Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)	518077,00	456406,00	396241,00
Прибыль (убыток от продаж)	447751,00	461246,00	217820,00

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 186599,00 тыс. руб.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены беспроцентные займы со сроком погашения более 12 месяцев.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 60571,00 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у предприятия нет.

Совокупные затраты на энергетические ресурсы составляют: 5451,0 тысяч рублей.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2023 год представлена в пояснениях к бухгалтерской отчетности п.2.1. Наличие и движение основных средств.

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта ОС.

Обществом проведена проверка на обесценение основных средств. По состоянию на 31.12.2023 года основные средства Общества не имеют признаков обесценения, в связи с чем, резервы на обесценение основных средств не создавались.

Структура, наличие и движение запасов представлено в пояснениях к отчетности п.4.1. Наличие и движение запасов.

Обществом проведена проверка на обесценение запасов. По состоянию на 31.12.2023 года запасы общества не имеют признаков обесценения, в связи с чем, резервы на обесценение запасов не создавались.

Создавался резерв на оплату отпусков в сумме 10730,0 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам в сумме 4818,6 тыс. руб.

Чистые активы предприятия составляли:

- на 31.12.2022 – 590579 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 - 721751 тыс. руб.

Расходы Общества по элементам затрат представлены в таблице:

Содержание	тыс. руб.		
	2023	2022	2021
Материальные затраты	518077	456406	396241
Расходы на оплату труда	131962	126701	97927
Отчисления на социальные нужды	23702	22484	10000
Амортизация	26180	25841	4036
Прочие затраты	49493	40108	108595
Итого по элементам	749414	671540	616799

Прочие доходы за 2023 год составили 33559,00 тыс. рублей. Прочие расходы за 2023 год составили 60331,00 тыс. рублей.

В 2023 году при составлении отчетности применялось ПБУ №18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль составил 41006,00 тыс. руб.

Отложенные налоги составили:

ОНА

Счет	Саль- до на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
09	20 997 604,53		860 354,08	3 297 786,82	18 560 171,79	
Основные средства	20,44		78,63	13,89	85,18	
Расходы будущих периодов			494 005,95		494 005,95	
Арендные обязательства	20 997 584,09		366 269,50	3 297 772,93	18 066 080,66	
Итого	20 997 604,53		860 354,08	3 297 786,82	18 560 171,79	

ОНО

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
77		24 851 038,67	4 777 270,30	1 739 304,40		21 813 072,77
Доходы будущих периодов		637 632,51		172 433,17		810 065,68
Кредиторская задолженность		4 517 360,16	1 584 210,05	117 744,40		3 050 894,51

Основные средства	19 695 849,34	3 192 895,85	1 449 126,83	17 952 080,32
Расходы будущих периодов	196,66	164,40		32,26
Итого	24 851 038,67	4 777 270,30	1 739 304,40	21 813 072,77

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Наименование	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
Расчетные счета	7 402 641,94	161 995 289,60	6 630 309,13	6 630 309,13
Валютные счета (долл. США)				
Валютные счета (Евро)		13 936 973,98		
Итого:	7 402 641,94	175 932 263,58	6 630 309,13	6 630 309,13

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств, 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.

Информация о движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу ЦБ РФ на дату совершения Обществом операций в валюте.

К денежным потокам организации не относятся:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод из-за отличия курса обмена от официального курса валюты);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь или выгод от обмена).

Кроме этого, Отчет о движении денежных средств составлен с учетом следующих допущений:

1. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу на дату осуществления или поступления платежа;
2. Финансовый результат от операций по купле - продаже валюты отражается в отчете о движении денежных средств - в виде финансового результата в составе прочих доходов/расходов по текущей деятельности;
3. Денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто;
4. Косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто;

4. Сведения об участии в совместной деятельности

Обществом в отчетном периоде не осуществлялось участие в совместной деятельности.

6. Сведения о связанных сторонах и сделках

Связанными сторонами в 2022 являлись Генеральный директор Маматова Наталья Владимировна, учредитель Лабуткина Татьяна Викторовна.

Учредитель осуществлял деятельность по сдаче в аренду помещений Обществу в 2023 году.

Связанные стороны	Основание возникновения права (с указанием доли участия в процентах)	Содержание операции	Сумма, в тыс. руб.
ИП Лабуткина Т.В.	100%	Аренда	1740,00

В соответствии с Решением единственного участника от 15.03.2023 Обществом начислены дивиденды за 2022 г. в сумме 18 064 767 руб.

Дивиденды в сумме 18 064 767 руб. выплачены в 2023 году.

Конечным бенефициаром является Лабуткина Т. В.

7. Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты Общество не имеет.

8. Информация по сегментам

В связи с тем, что Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, не составляет сводную бухгалтерскую отчетность, информация по сегментам за отчетный период у Общества отсутствует.

9. Сведения о государственной помощи

Общество в отчетном периоде не получало государственной помощи.

10. Сведения по прекращаемой деятельности

Прекращение существенной части основной деятельности Обществом в отчетном периоде не осуществлялось и не планируется.

11. Оценка влияния последствий пандемии COVID-19 на деятельность Общества.

В отчетном периоде пандемия COVID-19 не оказала негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Так же отсутствует негативное влияние пандемии COVID-19 на возможность Общества непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем. Общество осуществляет мероприятия, направленные на недопущение распространения COVID-19.

12. Оценка влияния геополитической ситуации на деятельность Общества.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Влияние указанных событий февраля 2022 года повлияло на деятельность Общества.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Генеральный директор

Маматова Н. В.