

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «Экипаж» за 2023 год**

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации		Общество с ограниченной ответственностью «Экипаж»
Юридический адрес		241035, Брянская обл, Брянск г, Бурова ул, дом 26
Обособленные подразделения		243108, Брянская обл, Клиновский р-н, Первое Мая п, Скачковская ул, д. 51
Обособленные подразделения		243108, Брянская обл, Клиновский р-н, Первое Мая п, Скачковская ул, д. 51А
Основные виды деятельности		-розничная торговля автомобилями -техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей -розничная торговля запасными частями
Среднесписочная численность		На конец отчетного года –87 чел.
Состав членов исполнительных и контрольных органов		Директор – Подщеколдин Алексей Геннадьевич

Бухгалтерская отчетность ООО «Экипаж» (далее – Общество) сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023г. не возникало.

Бухгалтерская отчетность ООО «Экипаж» за 2023 год составлена с соблюдением принципа непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять ее в обозримом будущем.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт «1С: Предприятие» 8.3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

По состоянию на 31.12.2023 г. величина уставного капитала Общества составляет 10 000 тыс. руб., уставный капитал оплачен полностью.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2023 году изменения Уставного капитала не было.

Уставный капитал распределен между участниками в следующих долях:

55% - Подщеколдин Алексей Геннадьевич (ИНН 323202299703) - 5 500 000 руб.

45% - Костюшин Максим Вячеславович (ИНН 323200657304) – 4 500 000 руб.

2. Содержание учетной политики.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом директора №1/У от «30» декабря 2022 г.

Налоговый учет:

Организация в своей деятельности применяет общий режим налогообложения:

- по реализации автомобилей, запасных частей и гарантийному ремонту;
- по техническому обслуживанию и ремонту.

Бухгалтерский учет:

Бухгалтерский учет в 2023 г. велся в соответствии с Законом о бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12.2011г., ПБУ и другими нормативными документами. Учет имущества, хозяйственных операций и обязательств осуществляется на основе натуральных измерений в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

К **основным средствам** относятся активы сроком службы свыше 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по фактическим затратам на их приобретение. Общество в 2023 году не создавало резерв на ремонт ОС.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1).

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. При наличии соответствующей информации, предоставленной от продавца.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных

средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Инвентаризация ОС производится 1 раз год.

Товары (автомобили) учитываются и списываются по себестоимости каждой единицы, запасные части – средней себестоимости.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023г. составляет 36 837тыс. руб. Основную часть дебиторской задолженности составляет задолженность поставщиков в сумме 26 458 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составляет 23 406 тыс. руб. Основную часть кредиторской задолженности составляет задолженность перед бюджетом, которая составляет 8 981 тыс. руб.

Резервы по отпускам отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

В отчетном году просроченной задолженности не выявлено и **резервы сомнительных долгов** по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги не создавались.

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Коммерческие расходы признаются в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политики для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

3. Основные показатели деятельности.

В 2023 году, согласно основному виду деятельности, общество осуществляло реализацию автомобилей и производило техническое обслуживание и ремонт автомобилей. Количество проданных автомобилей в натуральном выражении составило: 568 шт.

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2023 год.

Показатель	Сумма выручки, тыс.руб.
Реализация автомобилей	475 993
Реализация запасных частей	26 375
Прочие услуги	5 759
Гарантийные работы	5 882
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств	85 001
Итого:	599 010

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2023 год.

Показатель	Себестоимость, тыс.руб.
Реализация автомобилей	418 700
Реализация запасных частей	55 297
Гарантийные запчасти	3 873
Итого:	447 870

Коммерческие расходы за 2023 год составили:

в том числе затраты по выполнению услуг по ремонту, техническому и гарантийному обслуживанию автотранспорта

Показатель	Сумма расходов, тыс.руб.
Заработная плата	87 170
Страховые взносы	20 605
Амортизация	10 084
Коммунальные расходы	2 094
Налоги и сборы	1 322
Аренда	2 860
Прочие расходы	17 627

Материальные расходы	6 451
Ремонт и ТО автомобилей	10 081
Итого:	158 294

Прочие доходы за 2023 год.

Показатель	Сумма доходов, тыс.руб.
Реализация ОС и материалов	15 866
Доход от сдачи имущества в аренду	4 957
Премии и бонусы	1 052
Прочие доходы	798
Проценты к получению	3 470
Итого:	26 143

Прочие расходы за 2022 год.

Показатель	Сумма расходов, тыс.руб.
Себестоимость ОС и материалов	7 489
Услуги банка	3 114
Прочие расходы	1 793
Проценты к уплате	10 764
Итого:	23 160

В целом, по итогам 2023 года у организации сложился убыток в размере 27 592 тыс. руб.

Сведения об аудиторской организации

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год является ООО «ДЖИДИЭС ЭККАУЕТИНГ», который был утвержден учредителем Общества.

Место нахождения аудиторской организации:

117465, Россия, г. Москва, ул. Теплый Стан, д. 3, корпус 1, помещение I, комната 5

Сведения об операциях со связанными сторонами

Аффилированными лицами Общества являются: Подщеколдин Алексей Геннадьевич, Костюшин Максим Вячеславович. Объем операций с аффилированными лицами в 2023 году является незначительным в общем объеме операций Общества.

Сведения о государственной помощи

В 2023 году Общество государственной помощи не получало.

Информация о событиях после отчетной даты

Информации о событиях после отчетной даты нет.

Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Величина оценочных обязательств на 31.12.2023 г. 9 538 тыс. руб.
Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, у Общества нет.

Информация об участии в совместной деятельности

В 2023 году Общество не вело и не планирует вести с другими организациями совместную деятельность.

Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность.

Информация о судебных разбирательствах

Судебные дела и претензионные споры, в которых участвует Общество:

- Сухиничский районный суд Калужской области – Дело № 2-240/2024 ~ М-180/2024 - Исковое заявление Андриюшова Андрея Сергеевича к ООО «ЭКИПАЖ» о защите прав потребителей, цена иска 765 420 рублей.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В аудитуемом периоде риски хозяйственной деятельности отсутствуют.

Директор ООО «Экипаж»



Подщеколдин Алексей Геннадьевич

01.04.2024