

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «АвтоКлаус Центр» за 2023 год

Настоящие пояснительная к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АвтоКлаус Центр» являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

Суммы в отчетности показаны в тыс. рублей если не указано иное. Отрицательные суммы в отчетности показаны в скобках.

1. Общие сведения

Полное наименование Сокращенное наименование Учредительный документ	Общество с ограниченной ответственностью «АвтоКлаус Центр» ООО «АвтоКлаус Центр» Устав ООО «АвтоКлаус Центр» утвержден решением внеочередного собрания участников (протокол б/н от 16 ноября 2009 г.)
Дата, место и орган регистрации (на основании свидетельства о государственной регистрации)	Дата регистрации: 11 октября 2006 г. Инспекция Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Нижнего Новгорода Свидетельство серия 52 №001421008
Юридический адрес	603107, г. Нижний Новгород, пр. Ленина 93Д
Телефон, факс	(831) 2-200-400
ИНН	5258064400
ОГРН	1065258038416
Организационная структура	Общество имеет линейно-функциональную структуру
Вид деятельности ОКВЭД	45.20.1
Среднесписочная численность	55 человек
Аудитор Общества	Аудитором Общества для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за заверченный отчетный год утверждено Общество с ограниченной ответственностью НИЭР-АУДИТ (ОГРН 1105258000165)

2. Краткая характеристика деятельности Общества

В соответствии с Уставом ООО «АвтоКлаус Центр» в качестве основной цели своей деятельности преследует получение прибыли в результате коммерческой деятельности. Предметом деятельности Общества является осуществление любых видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации. Перечень видов деятельности Общества не ограничен, не является исчерпывающим, определяется Обществом самостоятельно без отражения в Уставе.

Основными видами деятельности общества являются:

- Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;
- Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах;

3. Характеристика уставного капитала Общества

Уставной капитал по состоянию на 31.12.2022 – 10 000 рублей.

4. Информация об органах управления Общества

Учредитель Тятинькин Виктор Викторович, доля 50%, 5 000 рублей.

Тятинькин Александр Викторович, доля 50 %, 5 000 рублей

Единоличным исполнительным органом является директор Тятинькин Виктор Викторович, в соответствии с протоколом внеочередного общего собрания Участников от 23.12.2018.

5. Основа представления информации в отчетности

5.1. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с учетной политикой ООО «АвтоКлаус Центр», утвержденной приказом от 31.12.2022 б/н «Об утверждении учетной политики ООО «АвтоКлаус центр» на 2023 год».

5.2. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации нормативных документов по бухгалтерскому учету и составлению отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России.

5.3. Основные средства

В соответствии с п.п. 7,8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость формируется из суммы фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление.

В составе основных средств учитываются материальные ценности используемые в организации, стоимость которых превышает 100 тыс.руб.за единицу, со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев.

Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизационная премия в 2023 году не применялась.

Срок полезного использования по объектам ОС определяется при принятии к бухгалтерскому учету комиссией по освидетельствованию основных средств, в соответствии с п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Переоценка по состоянию на 31.12.2023 г. не производилась.

5.4. Материально-производственные Запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд.

В соответствии с п. 5,6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Списание материально-производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы материальных запасов (партионный учет), по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Общество не создает резерв под снижение стоимости запасов в 2023 году.

5.5. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений в течение отчетного периода 2023 года представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть), Таблица 3.1.

5.6. Кредиты и займы полученные

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

5.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости данного вида активов. Общество относит к расходам будущих периодов платежи за предоставленное право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, расходы на приобретение лицензий и другие аналогичные платежи.

В том случае, если расходы будущих периодов имеют долгосрочный характер (более 12 месяцев с отчетной даты) они включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

5.8. Оценочные резервы

Общество создает оценочные резервы на оплату по отпускам.

5.9 Признание дохода

Доходы от основной деятельности (выручка) признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное другим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически совершались.

5.10. Признание расхода

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов (п. 18 ПБУ 10/99 «расходы организации»). Учет расходов ведется в разрезе подразделений и статей затрат.

Порядок признания управленческих расходов - в качестве расходов по обычным видам деятельности с отнесением в конце отчетного периода на счет учета продаж 90 «Продажи».

Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности показываются развернуто.

5.11. Расчеты по налогу на прибыль

ООО «АвтоКлаусЦентр» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н "Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" применяет.

6. Принципы подготовки отчетности

6.1 Ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основании Федерального Закона от 06.12.11г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2018 г. была подготовлена в соответствии с данными Законом и Положениями.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022г. составлена по формам, приведенным в Приказе Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и дополн.). В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменения в его финансовом положении. Статьи бухгалтерской (финансовой отчетности) Общества подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы 1С: «Предприятие 8.3», расчет заработной платы работников Общества производится с использованием бухгалтерской программы 1С: «Зарплата и управление персоналом 8.3».

7. Раскрытие информации по отдельным показателям отчетности

7.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в течение отчетного периода 2023 года представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть), Таблица 2.1-2.4.

Переоценка основных средств на начало отчетного периода не производилась.

7.2 ЗАПАСЫ

Наличие и движение запасов в течение отчетного периода 2023 года представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть), Таблица 4.1

7.3. Дебиторская и кредиторская задолженность. Займы и кредиты.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности в течение отчетного периода 2023 года представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть), Таблица 5.1-5.4.

7.4. Денежные средства и эквиваленты

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

7.4.1. Составление отчета о движении денежных средств.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество в 2023 году включало в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств Обществом свернуто отражены следующие денежные потоки:

- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из него. Разница в сумме НДС отражена в Отчете о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления».

По строкам 4110-4100 Общество отражает денежные потоки от текущих операций.

8. Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу

Общество не предоставляло займов основному управленческому персоналу в 2023 г.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

11.1. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

11.1.1. Правовые риски

Потенциально существенные риски несения убытков в результате несоблюдения Обществом требований законодательства и нормативных актов, а также в результате допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности у Общества отсутствуют. С целью управления правовыми рисками Обществом осуществляется постоянный контроль соблюдения законодательства, правовой мониторинг изменений, вносимых в законодательство.

11.1.2. Репутационный риск

Потенциально существенные риски потери деловой репутации, вследствие негативного восприятия Общества контрагентами, что может отрицательно сказаться на способности устанавливать новые деловые отношения, у Общества отсутствуют.

11.1.3. Страновые и региональные риски

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить, какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и, какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности.

11.1.4. Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты Общества и денежные потоки. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению. Контроль за текущими рыночными процентными ставками и анализ процентных позиций Общества осуществляется плановым отделом. В процессе наблюдения учитываются условия рефинансирования, возобновления текущих позиций и альтернативные источники финансирования. Руководство Общества считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

11.1.5. Кредитный риск

