

Общество с ограниченной ответственностью «Архангельский Автоцентр КамАЗ»
163045, г. Архангельск, Кузнечихинский промузел, Первый проезд, дом 15 ИНН 2901009725 КПП 290101001
р/с 40702810104080102128 в Архангельском ОСБ 8637 г. Архангельск к/с 30101810100000000601 БИК 041117601
Тел (8182) 29 - 74 - 90; 29 - 76 - 22; Факс (8182) 29 - 74 - 68 E-mail: buh@arhkamaz.ru

Пояснение
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

1.Сведения об организации.

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРХАНГЕЛЬСКИЙ АВТОЦЕНТР КАМАЗ"

Сокращенное наименование: ООО "АРХАНГЕЛЬСКИЙ АВТОЦЕНТР КАМАЗ", зарегистрировано 13.04.1993 года.

Адрес организации: 163045, АРХАНГЕЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. АРХАНГЕЛЬСК, ПР-Д ПЕРВЫЙ (КУЗНЕЧИХИНСКИЙ ПРОМУЗЕЛ), Д.15

Общество является субъектом малого предпринимательства

Размер уставного капитала 200 000 рублей, уставный капитал оплачен полностью.

Учредители Общества физические лица:

ВАХЛАКОВ БОРИС ПЕТРОВИЧ - доля уставного капитала 12,36 %

ИНЬКОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ - доля уставного капитала 41,445 %

ИНЬКОВА ЕЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНА - доля уставного капитала 41,445 %

ПОНОМАРЕВА ГАЛИНА РУДОЛЬФОВНА - доля уставного капитала 4,75 %

Конечными бенефициарами ООО "АРХАНГЕЛЬСКИЙ АВТОЦЕНТР КАМАЗ", являются

ИНЬКОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ

ИНЬКОВА ЕЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНА

Орган управления ООО "АРХАНГЕЛЬСКИЙ АВТОЦЕНТР КАМАЗ"— общее собрание учредителей, единоличным исполнительным органом является директор, ИНЬКОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ

Органом контроля за осуществлением финансово-хозяйственной деятельностью является контрольно-ревизионная комиссия в составе:

ВАХЛАКОВ БОРИС ПЕТРОВИЧ

ИНЬКОВА ЕЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНА

ПОПОВА ЮЛИЯ АЛЕКСАНДРОВНА

1.1. Информация о связанных сторонах

Аффилированные лица ООО «Архангельский автоцентр КамАЗ» на 31.12.2023 г.:

Иньков Сергей Александрович- директор,

Инькова Елена Александровна - главный бухгалтер

Сделок со связанными сторонами в 2023 году не было.

За 2023 год выплачено вознаграждений основному управленческому персоналу в виде заработной платы и премий 7 287 тыс. руб., страховые взносы 1 404 тыс. руб., премии 1 629 тыс. руб., дивиденды 9 936 тыс. руб.

1.2 Перечень крупных сделок

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, в отчетном году не совершалось.

1.3 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2023 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.

1.4 Информация, о выданных/полученных обеспечениях обязательств

Выданных и полученных обеспечений обязательств в 2023 году не было

2. Сведения о деятельности организации.

Основным видом деятельности ООО "АРХАНГЕЛЬСКИЙ АВТОЦЕНТР КАМАЗ" является:

- Оптовая торговля автомобилями «КамАЗ»
- Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов
- Проведение предпродажной подготовки автомобилей
- Сервисное и гарантийное обслуживание автомобилей

ООО "АРХАНГЕЛЬСКИЙ АВТОЦЕНТР КАМАЗ" имеет несколько филиалов, филиалы Общества не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетного счета и не обладают правами юридического лица, но наделены имуществом Общества и действуют на основании положения о филиалах:

Филиал № 1, адрес местонахождения: Архангельская область, Виноградовский р-н, пос. Березник, ул. П.Виноградова, д. 207-В

Филиал № 2, адрес местонахождения: Архангельская область, г.Северодвинск, Архангельское шоссе, д. 24

Филиал № 3, адрес местонахождения: Архангельская область, Котласский р-н, г.Коряжма, дорога Магистральное шоссе, д. 45

Филиал № 4, адрес местонахождения: Архангельская область, Плесецкий р-н, п.Плесецк, ул.Садовая, д.80

Филиал № 5, адрес местонахождения: Архангельская область, Няндомский р-н, г.Няндом, ул.Красноармейская, д.107

Филиал № 6, адрес местонахождения: Архангельская область, Каргопольский р-н, г.Каргополь, ул.Окружная, д. 12-А

Среднесписочная численность работников предприятия на 31.12.2022 г. составила 48 человек, на 31.12.2023 г. 43 человека.

Выручка от реализации товаров и услуг определяется в бухгалтерском учете по отгрузке. Общество осуществляет раздельный учет доходов, расходов, имущества по видам деятельности.

Налоги в бюджет и в государственные внебюджетные фонды перечисляются своевременно, за отчетный год перечислено налогов в сумме 60 306 тыс. рублей.

Общество платежеспособно.

Финансовое состояние стабильное.

Задержек по выплате заработной плате в 2023 году не было.

Информация об использованных обществом энергетических и водных ресурсах составили 2 212 тыс. руб., в

т.ч.:

Электроэнергия -1 454 тыс. руб.
Тепловая энергия -127 тыс. руб.
Газ -554 тыс. руб.
Водопотребление, водоотведение -77 тыс. руб.

Годовая инвентаризация проведена на основании Приказа № 44 от 29.12.2023 г. Инвентаризации подверглись статьи баланса:

Основные средства, запасы, расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами, расчеты с подотчетными лицами, денежные средства, расчеты с бюджетом, оценочные обязательства. В результате инвентаризации расхождений не выявлено. Одновременно инвентаризационной комиссией проводилась проверка на обесценивание внеоборотных активов и запасов, в результате инвентаризации признаков на обесценивание не выявлено.

Бухгалтерская отчетность ООО "АРХАНГЕЛЬСКИЙ АВТОЦЕНТР КАМАЗ" составлена по правилам ведения бухгалтерского учета и отчетности, установленного Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.11 г. в ред. от 05.12.22 г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухучета и отчетности, а также иными нормативно-правовыми Актами, утвержденными Министерством Финансов РФ.

Бухгалтерская отчетность ООО "АРХАНГЕЛЬСКИЙ АВТОЦЕНТР КАМАЗ" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество применяет Положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утверждено Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 г. с изменением, внесенным приказом Минфина России от 7 февраля 2020 г. № 18н

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено Приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999 г.

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утверждено Приказом Минфина РФ № 167н от 13.12.2010 г.

ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждено Приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 г.

ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждено Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999 г.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утверждено Приказом Минфина РФ № 143н от 08.11.2010 г.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утверждено Приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002 г.

ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утверждено Приказом Минфина РФ № 126н от 10.12.2002 г.

ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утверждено Приказом Минфина РФ N 106н от 06.10.2008

ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утверждено Приказом Минфина РФ № 63н от 28.06.2010 г.

ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утверждено Приказом Минфина РФ № 11н от 02.02.2011 г.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ» утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н (в ред. Приказа Минфина России от 29.06.2022 № 101н)

ФСБУ 26/2020 «КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ» утвержден Приказом Министерства финансов от 17.09.2020 № 204н (в ред. приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н)

Общество не применяет в виду отсутствия объектов учета следующие Положения по бухучету:

ПБУ 14/2002 "Учет нематериальных активов", утверждено Приказом Минфина РФ N 153н от 27.12.2007

ПБУ 16/02 «ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» утверждено приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 18.09.2006 № 116н, от 08.11.2010 № 144н, от 06.04.2015 № 57н, от 05.04.2019 N 54н

ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» утвержден приказом Минфина от 19 ноября 2002 г. № 115н.

ПБУ 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности" Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н

ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» утвержден приказом Минфина РФ от 6 октября 2011 г. N 125н

3. Основные положения учетной политики организации:

В 2023 году применялась учетная политика, утвержденная Приказом № 36 от 30.12.2022 г.

-Организация устанавливает формирование и раскрытие учётной политики на основании применения ПБУ 1/2008 независимо от организационно-правовой формы., Принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности Общества.

-Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

-В случаях, если уровень существенности для раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Предприятия не установлен в прочих разделах учетной политики, Предприятие признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее пяти процентов. Положение устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

- Материальные ценности приходятся на счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом понесенных расходов, поименованных в ФСБУ 5/2019 "Запасы". Учет материально-производственных запасов осуществляется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Предприятия, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

Материальные ценности списываются в производство и при ином выбытии - оценка материалов по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий:

- Затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Предприятием;

-. Определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина (например, стоимость материалов, полученных в качестве вклада в уставный капитал).

В соответствии с положениями Стандарта запасы оцениваются дважды - при признании (поступлении на Предприятие), и после признания.

Единицей учета запасов в бухгалтерском учете устанавливается номенклатурный номер.

Запасы списываются одновременно с признанием выручки от их продажи; при выбытии в случаях, отличных от продажи; при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода: в котором признана выручка от продажи этих запасов; в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Объектом основных средств считается актив, предназначенный для использования организацией в течение периода более 12 месяцев с учетом условий, согласно ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и подлежат списанию одновременно с передачей их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации и контроля за их движением, они подлежат отражению по каждому материально-ответственному лицу и месту их хранения в карточке учета материальных ценностей.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного действия по основным средствам, бывшим в употреблении, определяется с учетом срока эксплуатации предыдущими собственниками.

Последствия изменения учетной политики при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются ретроспективно, (п.48 ФСБУ 6/2020).

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете при признании и после признания по первоначальной стоимости (п. 12, 13 ФСБУ 6/2020).

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Предприятие проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном учетной политикой.

Оценка стоимости основных средств проводится один раз в год на конец отчетного периода с целью определения стоимости объекта основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020, то есть ликвидационной (оцененной) стоимости, которая может быть получена от выбытия ОС (включая стоимость материалов, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. При этом подразумевается, что объект уже достиг окончания срока полезного использования и находится в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Оценка стоимости основных средств производится комиссией технических специалистов, которая на основании анализа использования основного средства в будущем и определяет доход, полученный при выбытии объекта. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, без пересчета амортизационных отчислений за предыдущие периоды (п. 4 ПБУ 21/2008, п. 37 ФСБУ 6/2020, п. 4 ПБУ 21/2008.)

Начисление амортизации по объектам основных средств с применением пересмотренных элементов амортизации начинается 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия соответствующего решения, исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока его полезного использования (с учетом пересмотра).

В целях обеспечения своевременности приема, определения ликвидационной стоимости, сроков полезного использования, ввода в эксплуатацию, списания основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, запасов, программного обеспечения, расходов будущих периодов, в целях корректного и своевременного бухгалтерского учета указанных активов создана постоянно действующая комиссия. Состав постоянно действующей комиссии определен Приказом № 45 от 29.12.23 г.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль определяется по мере отгрузки продукции, товаров (работ, услуг) методом начисления. Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг), полученная по основным видам деятельности, отражается на счете 90 «Продажи». Выручка от реализации основных средств, полученная по внереализационной деятельности отражается на счете 91 «Прочие доходы».

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходы по обычным видам деятельности Предприятие несет регулярно, они непосредственно связаны с его

основной деятельностью. Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

К расходам основного производства (счет 20 «Основное производство») Предприятия относятся затраты, непосредственно относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам: материальные затраты, затраты на оплату труда, страховые взносы, амортизация, страхование работников, имущества и ответственности, налоги, сборы и платежи, арендные платежи, информационно-техническое обеспечение, возмещение расходов, связанных со служебными командировками и служебными поездками, другие аналогичные по назначению расходы основного производства.

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж», в полной сумме.

К расходам вспомогательных производств (счет 23 «Вспомогательные производства») относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг вспомогательных производств Предприятия.

Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются непосредственно на счете 23 «Вспомогательные производства» без предварительного накопления на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

К общехозяйственным расходам Предприятия (счет 26 «Общехозяйственные расходы») относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности: материальные затраты; энергоресурсы; услуги (работы), связанные с обслуживанием нужд управления (в том числе затраты на ремонт основных средств); затраты на оплату труда (включая оценочные обязательства по выплате отпусков); страховые взносы; амортизация; страхование работников, имущества и ответственности; налоги, сборы и платежи (транспортный налог, госпошлины и др.); арендные платежи; информационно-техническое обеспечение; возмещение расходов, связанных со служебными командировками и служебными поездками; другие аналогичные по назначению расходы для нужд управления, не связанные с основным производством.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных распределяются по номенклатурным группам (виды деятельности) и списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

К расходам на продажу (счет 44 «Расходы на продажу») относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, в частности: услуги (работы), связанные с обслуживанием коммерческих подразделений; затраты на оплату труда коммерческих подразделений (включая оценочные обязательства по выплате отпусков); страховые взносы; возмещение расходов, связанных со служебными командировками и служебными поездками; представительские расходы; расходы на рекламу и маркетинг; другие аналогичные по назначению расходы для нужд коммерческих подразделений.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажи», в полной сумме.

Бухгалтерский учет общехозяйственных затрат ведется по местам возникновения затрат.

При формировании бухгалтерской отчетности применяется ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в разрезе деятельности по филиалам.

Предприятие ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 с отражением постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, при этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (п. 3 ПБУ 18/02).

Предприятие определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного

налогового обязательства отчетного периода (п. 22 ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы признаются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

При выполнении условий п. 5 ПБУ 8/2010 Предприятие признает оценочные обязательства по оплате отпусков работникам. На конец отчетного года Обществом сформировано оценочное обязательство по вознаграждениям, оплате отпусков работникам страховых взносов (согласно ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", и ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений"). Расчет и отражение резерва на отпуск в бухгалтерском учете производится на каждую отчетную дату, расчет производится по каждому сотруднику исходя из расчета количества неиспользованных дней отпуска и среднего дневного заработка. Отражено в Пояснении 7 Оценочные обязательства.

На конец отчетного года Обществом согласно ПБУ 8/2010 и ПБУ 21/2008, создан оценочный резерв, в частности создан резерв по сомнительным долгам, по дебиторской задолженности которая не погашена и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определена отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга (Приказ МФ от 29.07. 1998 г. N 34н).

Расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов и списываются по назначению равномерно, в течение периода к которому относятся.

При формировании бухгалтерской отчетности применяется ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в разрезе деятельности по филиалам.

Предприятие осуществляют бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (п. 8 ПБУ 19/02).

Доходы по финансовым вложениям Предприятия признаются прочими доходами, к финансовым вложениям отнесены депозитные вклады в кредитных организациях счет 55.03 «Депозитные счета».

Уровень существенности в учете равен пяти процентам от значения строки отчетности. Для определения существенности показателя производим расчет единого уровня существенности, выше которого показатель будет считаться существенным, по алгоритму*:

№ №	Наименование базового показателя	Алгоритм определения базового показателя	Доля от базового показателя, %	2023 г.		2022 г.	
				Значение базового показателя финансовой отчетности за отчетный период, тыс.руб.	Расчетное значение базового показателя, применяемое для нахождения уровня существенности и, тыс.руб. (гр.4 * гр.5)	Значение базового показателя финансовой отчетности за отчетный период тыс.руб.	Расчетное значение базового показателя, применяемое для нахождения уровня существенности (т.руб.) (гр.4 * гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прибыль до налогообложения	Отчет о фин.результатах стр.2300	5%	153 185	7 659	171 038	8 552
2	Выручка от реализации	Отчет о фин.результатах стр.2110	5%	870 810	43 541	717 683	35 884
3	Общие затраты	Отчет о фин.результатах Хстр.2120+2210+2220+2350	5%	825 281	41 264	643 899	32 195
4	Собственный капитал	Бух. баланс стр. 1300	5%	1 177 897	58 895	1 065 435	53 272
5	Валюта баланса	Бух. баланс стр. 1600=1700	5%	1 217 493	60 874	1 108 539	55 427
Единый уровень существенности 1 гр.(6) / количество показателей 5				42 447		37 066	

* в таблице приведен расчет единого уровня существенности на 31 декабря текущего и предыдущего года

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности

I. Внеоборотные активы:

Строка 1150: Основные средства, отражена остаточная стоимость основных средств по счетам 01.01 «Основные средства в организации», 01.03 «Арендованное имущество», 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01», 02.03 «Амортизация арендованного имущества», помимо этого показатель строки 1150 формирует дебетовое сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В пояснении 2. Основные средства в Приложении к Бухгалтерскому балансу Наличие и движение основных средств отражено по группам ОС:

- Машины и оборудование
- Здания
- Земельные участки
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Сооружения

строка 1180: Отложенные налоговые активы, отражен остаток по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы»

строка 1190: Прочие внеоборотные активы, отражается информация о прочих активах остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» в части расходов (со сроком обращения свыше 12 месяцев)

- Право использования программы для ЭВМ "Контур.ОФД"
- СЗИ Континент АП
- Услуги по обработке ФД
- Фискальный накопитель ФН-1,1М

II. Оборотные активы:

Строка 1210: Запасы, приводится суммарный остаток по счетам 10 «Материалы», 41 «Товары», (ФСБУ 5/2019). Доставка товаров осуществляется за счет Поставщика централизованно. Наличие и движение запасов по видам раскрыт в пояснении 4. Запасы в Приложении к Бухгалтерскому балансу Наличие и движение запасов. Запасы отвечают всем признакам запасов, признаки на обесценивание не выявлены.

- Сырье, материалы и другие аналогичные ценности
- Товары для перепродажи
- Затраты в незавершенном производстве
- Прочие запасы и затраты

Строка 1230: Дебиторская задолженность, отражена дебиторская задолженность по 60.02 «Расчеты по авансам выданным», за минусом счета 76 ВА «НДС с авансов полученных», 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», за минусом 63 счета «Резервы по сомнительным долгам», 68.10, 68.10 «Прочие налоги и сборы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76.02 «Расчеты по претензиям», 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками», 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами», ., Дополнительная информация, наличие и движение которой отражены в Приложении 5 Дебиторская и кредиторская задолженность п.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.

Строка 1240: Финансовые вложения, отражено сальдо по счету 55.03 «Депозитные счета» со сроком гашения менее 12 месяцев. Движение финансовых вложений отражено в пояснении 3 Финансовые вложения в Приложении к Бухгалтерскому балансу.

Строка 1250: Денежные средства и денежные эквиваленты, отражено сальдо по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета».

Строка 1260: Прочие оборотные активы, отражается информация о прочих активах: сальдо счета 97 «Расходы будущих периодов», срок обращения которых не превышает 12 месяцев.

III. Капитал и резервы

Строка 1310: Уставный капитал, отражаются источники поступления средств счета 80 «Уставный капитал»
Информация по строкам 1310–1370 детализируется в отчете об изменениях капитала и отчете о финансовых результатах (в части чистой прибыли отчетного периода).

Строка 1340: Переоценка внеоборотных активов, отражается сальдо по счету 83 «Добавочный капитал»

Строка 1360: Резервный капитал, отражается сальдо счета 82 «Резервный капитал»

Строка 1370: Нераспределенная прибыль, счет 84 отражена величина нераспределенной прибыли. Движение капитала отражено в отчете об изменениях капитала в разделе 2 данного отчета, отражены корректировки в связи с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ6/2020, с учетом разниц по налоговому учету.

IV. Долгосрочные обязательства.

Строка 1420: Отложенные налоговые обязательства, отражается кредитовое сальдо счета 77 «Отложенные налоговые обязательства»

Строка 1450: Прочие обязательства, отражается информация по краткосрочной аренде, счет 76.07 «Расчеты по аренде»

V. Краткосрочные обязательства.

Строка 1520: Кредиторская задолженность, отражается суммарное кредитовое сальдо по счетам 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62.02 «Расчеты по авансам полученным», за минусом счета 76 АВ «НДС по авансам и предоплатам» 68.01 «НДФЛ налогового агента», 68.02 «Налог на добавленную стоимость», 68.04 «Налог на прибыль», 68.06 «Земельный налог», 68.07 «Транспортный налог», 68.08 «Налог на имущество», 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу», 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 76.49 «Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников».

Дополнительная информация, состав и движение отражены в Приложении 5 Дебиторская и кредиторская задолженность
5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности.

Строка 1540: Оценочные обязательства, отражается кредитовое сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», отражены резервы на оплату отпусков. Дополнительная информация, состав и движение которой отражены в Приложении 7. Оценочные обязательства.

Отчет о движении денежных средств составлен по правилам ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утверждено Приказом Минфина РФ № 11н от 02.02.2011 г. Поступление от продажи товаров, ОС и прочего, а также платежи поставщикам и подрядчикам отражаются без НДС.

В отчете о движении денежных средств-депозиты отражены в составе инвестиционной деятельности.

Основные показатели, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2023 г.	2022 г.	+ рост - снижение	%
1	Выручка от продажи, без НДС	870 810	717 683	+153 127	121,34
2	Себестоимость продаж	754 626	576 351	+178 275	130,93
3	Коммерческие расходы	16 642	18 066	-31 424	92,12
4	Управленческие расходы	50 918	47 046	+3 872	108,23
5	Прибыль от продаж	48 624	76 220	-27 596	63,79
4	Чистая прибыль после налогообложения	122 391	136 806	-14 415	89,46

Доходы организации за 2023 год составляют 870 810 тыс. руб., в том числе 866 727 тыс. руб. доходы от основного вида деятельности, 4 083,33 тыс. руб. доходы получены от внереализационной деятельности, при реализации основного средства.

-Выручка от реализации товаров и услуг определяется в бухгалтерском учете по отгрузке. Общество осуществляет раздельный учет доходов, расходов, имущества по видам деятельности. Выручка от продажи за 2023 год увеличилась на 153 127 тыс. рублей по сравнению с предыдущим годом. Один из критериев, влияющих на выручку - объем продаж, увеличение выручки компании в огромной степени зависит от того, сколько продукции было реализовано, это самый прямой способ получения доходов и, как правило, наиболее объемная их статья. В 2022 году

было реализовано автомобилей марки КамАЗ 72 штуки, в 2023 году 85 штук на 13 единиц больше, соответственно возросло и количество оказания услуг по ремонту автомобилей. Объем продаж регулируется повышенным спросом, в связи с санкциями со стороны ЕС большим спросом пользуется автомобили, произведенные в России.

Цены на товар, материалы, услуги, топливо, энергоносители по сравнению с предыдущим годом возросли на 15-25%, и как следствие себестоимость увеличилась на 178 275 тыс. руб. Так по одной и той же марке автомобиля стоимость за год увеличилась на 25-40%, следовательно, себестоимость продаж также возросла.

-Коммерческие расходы уменьшились по сравнению с 2022 годом на 31 424 тыс. руб. на этот результат повлияло снижение материальных расходов, по причине снижения розничных продаж, выручка по розничным продажам по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 8 431 тыс. руб.

Номенклатурные группы	2023 год. тыс.руб.	2022 год тыс.руб.
Реализация запасных частей в Березнике - Филиал № 1	8 965,92	8 104,03
Услуги по гарантии	4 320,54	3 930,18
Услуги по грузоперевозкам	9 908,53	3 492,90
Реализация запасных частей в Каргополе - Филиал № 6	23 396,00	21 390,33
Реализации запасных частей в г.Коряжма - Филиал № 3	14 187,78	15 805,75
Реализации запасных частей в магазине г.Архангельск	38 172,47	43 372,53
Реализация запчастей в Няндоме - Филиал № 5	20 820,45	19 386,84
Реализация запчастей в Плесеке - Филиал № 4	19 523,98	27 725,16
Оптовая продажа запасных частей и автомобилей	666 538,55	511 923,66
Услуги по ремонту и сервисному обслуживанию	48 350,99	49 354,93
Реализация запчастей в г.Северодвинск - Филиал № 2	12 399,89	13 085,24
Услуги по хранению запчастей	141,97	111 75
Реализация ОС	4 083,33	
Итого	870 810,40	717 683,30

-Управленческие расходы по сравнению с прошлым годом увеличились на 3 872 тыс. руб., увеличением выплат по зарплате, отчислений с заработной платы.

- 70 669 тыс. руб. - получены от внереализационной деятельности (доходы в виде процентов по банковским депозитам).

-36 996 прочие доходы, полученные от внереализационной деятельности, в виде бонусов, резервов по сомнительным долгам

-9 тыс. руб. проценты дисконтирования аренды

-3 095 прочие доходы, полученные от внереализационной деятельности, в виде услуг банков, восстановление резервов по сомнительным долгам, материальной помощи, списание задолженности, прочих расходов.

Отчет о движении денежных средств составлен по правилам ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н.

Поступление от продажи товаров, ОС и прочего, а также платежи поставщикам и подрядчикам отражаются без НДС.

В отчете о движении денежных средств - депозиты отражены в составе инвестиционной деятельности.

Состав дебиторской и кредиторской задолженности организации приведен в Приложении №1 к данной пояснительной записке «Расшифровка задолженности Общества по состоянию на 31.12.2023 г.»

5. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Рентабельность продаж (прибыль от продаж/выручка) прошлого 2022 года составляет: 10,62 %

Рентабельность продаж (прибыль от продаж/выручка) текущего 2023 года составила: 5,58 %

Рентабельность продаж снизилась на 5,04 % в следствии повышения цен на приобретение запчастей, увеличением конкурентоспособности.

Валюта баланса по сравнению с прошлым годом увеличилась на 108 944 тыс. руб.

Доля оборотных активов в общем составе актива баланса на конец 2023 года составляет 95,6 %, в т.ч. денежных средств 0,1 %.

6. События после отчетной даты

Изменения геополитической обстановки в мире после 24 февраля 2022 года, связанные с проведением военной спецоперации на Украине, а именно:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышение ключевой ставки Банка России до 16 %;
- санкции.

Изменения на деятельность ООО «Архангельский автоцентр КамАЗ» не повлияли, так как Общество осуществляет расчеты в национальной валюте, продажи Общества увеличились за счет потребительского спроса, санкции оказали влияние на увеличение производства автомобилей, агрегатов и запчастей.

7. Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков

По состоянию на 31.12.2023 года согласно ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», и ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений" сформировано оценочное обязательство в сумме 10 760 тыс. рублей, в т. ч. по вознаграждениям (по оплате работникам отпусков) – 9 212 тыс. рублей, по страховым взносам - 1 548 тыс. рублей.

Резерв сомнительных долгов

На основании п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 NO 34н, ПБУ 8/2010 и ПБУ 21/2008 в бухгалтерском учете создается резерв сомнительных долгов. Бухгалтерский учет резервов по сомнительным долгам осуществляется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.23 составил 2 614 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на конец года не создан, так как на основании акта инвентаризации просроченной задолженности по другим контрагентам не имеется.

Контрагент	Остаток резерва на начало отчетного года, в тыс. руб.	Величина резерва, созданного в отчетном году, в тыс. руб.	Сумма резерва, использованного/восстановленного в отчетном году, в тыс. руб.	Остаток резерва на конец отчетного года, в тыс. руб.
1	2	3	4	5
ГВСУ №14 ФГУП - действующий	98,81			98,81
Диденко Виталий Викторович	2 636,13		141,05	2 495,08
ОСТРОВ ПРОДАЖ ООО - грузоперевозки	20,00			20,00
ГИБРИД-А ООО	5,55		5,55	
Итого:	2 760,49		146,60	2 613,89

За 2023 год произошло уменьшение резерва на 146 598,38 руб. Доходы от восстановления резерва отражены в составе внереализационных доходов, расходы — в составе внереализационных расходов. Резерв создан до 2023 года по перечню накладных, по которым ведется претензионная работа.

8. Решение участников общества по итогам отчетного периода

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества имелся остаток нераспределенной прибыли в размере 1 064 777 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2022 год составила 136 809 тыс. руб.

На Общем собрании участников, прошедшем 31.03.2023 года (Протокол № 1), было вынесено решение о распределении чистой прибыли за 2022 год в размере 9 936 301 руб. на выплату дивидендов пропорционально долям в уставном капитале Общества. Оставшуюся сумму прибыли оставить в составе нераспределенной прибыли.

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток нераспределенной прибыли составил в размере 1 177 239 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2023 год составила 126 391 тыс. руб.

9. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утверждено Приказом Минфина РФ № 167н от 13.12.2010 г.

10. Перспективы развития и соблюдение непрерывной деятельности

Дефицит автомобилей в связи с санкциями в мире вызвал рост цен на модели импортного производства. С учетом того, что собственники импортных большегрузов, в том числе и с пробегом, испытывают недостаток запчастей для ремонта, их отпугивают проблемы с учетом высоких цен на них, время ожидания на доставку и ремонта, а также повышение утилизационных сборов, ставок по заемным средствам, поэтому для владельцев таких автомобилей будет выгоднее приобретение отечественного автомобиля.

ООО «Архангельский Автоцентр КамАЗ» не предполагает смены и прекращения основной деятельности, всячески поддерживает свой имидж и на протяжении более 30 лет сотрудничает с КамАЗом.

В дальнейшем планируется произвести ремонт магазина запчастей, проведение аттестации по новым стандартам дистрибьютера, увеличение объемов продаж, заключение соглашения о дилерстве новой модели КамАЗ-Компас, привлечение новых клиентов, в том числе и по государственным закупкам, увеличить обхват территории продаж.

Директор

ООО «Архангельский Автоцентр КамАЗ»

Главный бухгалтер

Иньков С.А.

Инькова Е.А.