Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности за 2024 год

1. **Сведения об организации.**
Наименование юридического лица:
ОБЩЕСТВО С ГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВТОКАРТ-ЮГ»
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2309140180
Код причины постановки на учет (КПП): 230901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является - Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (ОКВЭД 46.71).

Среднесписочная численность сотрудников за 2024 год – 10 человек.
обособленные подразделения в
- г.Пятигорске Ставропольского края 1 чел. (КПП 263245001),
- г.Майкоп Республика Адыгея 1 чел. (КПП 010545001),
- г.Новороссийск Краснодарского края 1 чел. (КПП 23154501001),
- г.Ростов-на-Дону 1 чел. (КПП 616545001),
филиалов и представительств не имеется.
При расчете доли прибыли по обособленным подразделениям используется трудовой показатель – среднесписочная численность работников в каждом подразделении.

Учредители Общества:
На 01.01.2024 участник Общества доля 100% - Гречкина Елена Ивановна.
Дочерних и зависимых обществ нет.
Аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2024 г. нет.

2. **Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год составлена в соответствии с правилами, установленными в Российской Федерации.**

3. **Основные элементы учетной политики.**
Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.
Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе и в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, учитываются в составе МПЗ.
При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату товаров соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Управленческие расходы, накопленные на счете 44.1 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 " Управленческие расходы ", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число года организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в 2024 году отсутствуют.

5. Связные стороны в 2024 г. отсутствовали

6. События, произошедшие после отчетной даты, но свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, в 2024 г. отсутствовали.

7. Условные факты хозяйственной деятельности в 2024 г. отсутствовали.

5. Сведения и состав отчетности
Бухгалтерский баланс
Отчет о финансовых результатах
Отчет об изменениях капитала
Отчет о движении денежных средств
Расчет стоимости чистых активов
Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности
Пояснения 1. НМА и НИОКР
Пояснения 2. Основные средства
Пояснения 3. Финансовые вложения
Пояснения 4. Запасы
Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность
Пояснения 6. Затраты на производство (расходы на продажу)
Пояснения 7. Оценочные обязательства

Генеральный директор ООО «Автокарт-Юг» Н.А.Беликов