

Примечания К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ВМ Автомотив» за 2021 год

1. Общая часть

Общество с ограниченной ответственностью «ВМ Автомотив» (далее ООО «ВМ Автомотив», Компания) было образовано в 2012 году (Свидетельство о государственной регистрации 47 № 003061482 от 04.05.2012 г.)

Юридический и фактический адрес: 445043, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Северная, д. 26, стр. 7, пом. 56

1.1. Основными видами деятельности ООО «ВМ Автомотив» являются:

- Передача в аренду прочих машин и оборудования промышленного назначения, находящихся в собственности Компании
- Приобретение и продажа роликовых профилей и проката листового металла и их частей, технологической оснастки для производства автокомпонентов
- Приобретение и продажа металлических штамповочных деталей и листовой штамповки - кузовных деталей автотранспортных средств
- Оптовая торговля металлическими деталями транспортных средств, включая субкомпоненты

В 2021 году Компания производила серийные поставки дверных профилей, силовых деталей кузова автомобиля покупателям, была произведена реализация технологической оснастки.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2021 составила 1,2 человека с учетом работников, привлеченных по договору подряда, и внешних совместителей.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С:8.3 Бухгалтерия.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.3. Учет основных средств

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих объектов, для целей бухгалтерского учета не включаются в их первоначальную стоимость.

Пояснения:

Отражение в бухгалтерском учете процентов по кредитам и займам регламентируется ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Согласно пунктам 6–8 ПБУ 15/2008, в бухучете проценты по кредиту или займу, полученному для приобретения основного средства, включаются:

или в его первоначальную стоимость;

или ежемесячно в прочие расходы.

Первый вариант учета предусмотрен для случаев, когда основное средство признается инвестиционным активом. Инвестиционный актив – это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение, изготовление (п. 7 ПБУ 15/2008). При этом проценты по займу (кредиту), полученному для приобретения (создания) инвестиционного актива, включаются в его стоимость только после начала работ по его приобретению, сооружению, изготовлению (п. 9 ПБУ 15/2008).

При начислении процентов по займу или кредиту на покупку объекта основных средств, не являющегося инвестиционным активом, проводки делают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 66 (счета 67).

В связи с тем, что Компания является микропредприятием (запись единого реестра субъектов МСП от 10.08.2019 г.) все проценты по кредитам и займам она включает в состав прочих расходов. Этот порядок касается процентов и по тем кредитам и займам, которые привлечены для покупки, сооружения или создания инвестиционных активов (п. 7 ПБУ 15/2008: "Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут признавать все расходы по займам прочими расходами.").

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке учитываются в составе Основных средств либо в составе Доходных вложений в материальные ценности в зависимости от направления использования после ввода в эксплуатацию.

2.4. Учет финансовых вложений

Вклады в банках на срок менее 3-х месяцев Компания отражает в отчетности в составе денежных средств, см. далее раздел "2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов".

2.5. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Компания ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) по методу по методу ФИФО.

Товары в оптовой торговле оцениваются по покупной стоимости.

2.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.17. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Компания отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. Нематериальные активы

Отсутствуют.

4. Основные средства

Расшифровка дана в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (далее «Пояснения»).

5. Финансовые вложения

Отсутствуют по состоянию на 31.12.2021 г.

6. Прочие внеоборотные активы

Отсутствуют.

7. Материально-производственные запасы

Расшифровка дана в Пояснениях.

8. Дебиторская задолженность

Расшифровка дана в Пояснениях.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021 года представлены только текущими счетами в банках, включая депозитные.

10. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражен НДС, уплаченный в бюджет по полученным авансам от покупателей и расходы будущих периодов со сроком погашения не более 12 месяцев.

11. Уставный Капитал

В структуре участников Компании за 2021 год изменений не произошло.

Структура участников на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года выглядит следующим образом:

	% владения	
	2021	2020
Диженин Василий Викторович	55	55
Каплин Владислав Николаевич	45	45
Итого	100	100

12. Заемные средства

Расшифровка дана в Пояснениях.

13. Кредиторская задолженность

Расшифровка дана в Пояснениях.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Расшифровка дана в Пояснениях.

15. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка дана в Пояснениях.

16. Прочие доходы

Прочие доходы за 2020-2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	2021	2020
Прочие доходы			
Положительные курсовые разницы	-	2 668	1 042
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		-	12
Прочие		-	-
Итого	-	2 668	1 054

17. Прочие расходы

Прочие расходы за 2020-2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Прочие расходы		
Отрицательные курсовые разницы	- 38	281
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-
Расходы по оплате банковских услуг	5 214	124
Пени по налогам и таможенным платежам после внесения изменений в расчеты	-	-
Расходы по привлечению финансирования (плата за заключение договоров поручительства в качестве обеспечения обязательств по кредитам, привлеченным Компанией)	336	1 867
Пени, штрафы, неустойки	30	1
Прочие	2 493	-
Итого	8 035	2 272

18. Связанные стороны

Связанными сторонами ООО «ВМ Автомотив» в 2021 году являлись:

АО "Управление малой механизации", а также основной управленческий персонал ООО «ВМ Автомотив» и указанной компании.

Совет директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года не формировался.

18.1. Операции со связанными сторонами

Процентный расход по займам полученным

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Расходы отсутствуют	-	-
Итого	-	-

Процентный доход по займам выданным

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Займ АО "Управление малой механизации"	-	169
Итого	-	169

18.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
АО "Управление малой механизации" (без учета НДС)	63 988	48 339
Итого	63 988	48 407

18.3. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
АО "Управление малой механизации" (без учета НДС)	7 551	6 327
Итого	7 551	6 327

18.4. Дивиденды полученные и уплаченные

В 2021 г. Компания выплатила дивиденды участникам на общую сумму 11 548 тыс. руб.

18.5. Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	(без НДС)	
	2021	2020
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
Расходы на оплату товаров, работ, услуг	(37 854)	(41 964)
Расходы на оплату процентов по долговым обязательствам	-	-

Движение денежных средств**по инвестиционной деятельности**

Поступления от продажи объектов основных средств и иного имущества

- -

Поступления процентов, дивидендов

- 169

Поступления от возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг

- 8 000

Расход на приобретение основных средств

(3 867) (7 181)

Расход на приобретение долговых ценных бумаг,

- -

Расход на предоставление займов другим лицам

- -

Движение денежных средств по финансовой деятельности

Получение заемных средств

- -

Погашение заемных средств

- -

18.6. Дебиторская задолженность связанных сторон

(тыс. руб.)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Вид операции			
АО "Управление малой механизации"			
За оснастку (аванс выданный)	-	803	3 396
АО "Управление малой механизации"			
За оборудование (аванс выданный)	-	8 617	-
АО "Управление малой механизации"			
Займ выданный	-	-	8 000
Итого	-	9 419	11 396

18.7. Кредиторская задолженность связанных сторон

(тыс. руб.)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Вид операции			
АО "Управление малой механизации"			
За товар	13 765	5 525	8 061
Итого	13 765	5 525	8 061

19. Курсы Валют и Курсовые разницы

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(1 896)	788
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	38	12
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	(27)
Итого	(1 858)	773

20. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

Компания не использует финансовые инструменты срочных сделок.

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Отчетность по сегментам не представлена ввиду отсутствия сегментов.

22. ГАРАНТИИ и поручительства выданные

Компания предоставила поручительство по обязательствам АО "Управление малой механизации" перед Ф-л Приволжский ПАО Банк "ФК Открытие".

23. Условные Обязательства

Операционная среда:

Существенное влияние на операционную деятельность Компании в 2021 г. оказал дефицит, сложившийся на рынке поставок полупроводников.

В 2020-2021 г. многие автопроизводители были вынуждены приостановить работу во время всеобщей изоляции и сократили заказы на чипы. В связи с улучшением ситуации работа вновь возобновилась, но производители микросхем продолжают отставать от текущего спроса из-за того, что время их производства занимает более шести месяцев. Соответственно возникает нехватка комплектующих, а именно – микрочипов для автомобилей.

Отсутствие полупроводников стало серьезной проблемой для автопроизводителей во всем мире. Дефицит столь маленькой, но незаменимой и важной детали привело к серьезным последствиям крупнейших автопроизводителей: Завод «Volkswagen» в Калуге остановил производство автомобилей из-за нехватки полупроводников. Также и в Нижнем Новгороде остановлена сборка автомобилей Volkswagen и Skoda.

По материалу: <https://podrobno.uz/cat/obchestvo/kak-defitsit-poluprovodnikov-vliyaet-na-avtomobilnuyu-promyshlennost/>

Продажи новых легковых и легких коммерческих (LCV) автомобилей в России по итогам 2021 г. составили 1,67 млн автомобилей, сообщил 13 января 2022 г. на ежегодной пресс-конференции Ассоциации европейского бизнеса (АЕБ) глава комитета автопроизводителей организации Томас Штэрцель. Это на 4,3% больше, чем в 2020 г., но на 5,1% меньше в сравнении с доковидным 2019 г. В последний докоронавирусный год на отечественном рынке было продано 1,76 млн новых легковых машин и LCV.

По итогам 2021 г. крупные автоконцерны все же вышли на небольшой рост продаж по сравнению с 2020 г. «АвтоВАЗ» смог увеличить реализацию машин на 2% до 350 714 штук, Kia – также на 2% до 205 801 автомобилей, рост продаж Hyundai составил 3% до 167 331 штуки, Renault – тоже на 2% до 131 552 единиц. Реализация машин Toyota выросла сразу на 7% до 97 941 штуки.

По итогам 2021 г. в России произведено более 1,5 млн автомобилей всех видов, говорил журналистам 12 января глава Минпромторга РФ Денис Мантуров. Это на 10% больше по сравнению с 2020 г., когда было выпущено 1,4 млн машин. Данные ведомства основаны на предварительных расчетах АО «Электронный паспорт», которое является администратором системы электронных паспортов транспортных средств (ЭПТС) в России. Но их начали выдавать взамен бумажных ПТС в обязательном порядке лишь с ноября 2020 г., поэтому данных для сопоставления с 2019 г. у «Электронного паспорта» нет.

Росстат за 2019 г. зафиксировал почти 1,7 млн автомобилей, произведенных в России. Это значение включает легковые, грузовые и автобусы разной массы. Оно на 12% больше по сравнению с тем объемом, который приводит Мантуров по итогам 2021 г.

Комитет автопроизводителей АЕБ ожидает в 2022 г. небольшой рост рынка на уровне 3,3% до 1,722 млн легковых автомобилей и LCV, сказал Штэрцель. Он предполагает, что основные негативные факторы – проблемы с микрочипами, сокращение производства, нарушение цепочек поставок – не будут устранены в течение большей части 2022 г. Доля импорта из-за этого будет продолжать снижаться. В ассоциации исходят из того, что геополитическая ситуация не ухудшится и не будет принято новых санкций на внешнеторговую деятельность в отношении России.

«С 2015 г. российский авторынок остается достаточно стабильным и находится в диапазоне от 1,4 млн до 1,8 млн автомобилей. Признаков скорого улучшения ситуации не наблюдается», – констатировал Штэрцель.

Среди актуальных в 2022 г. для отрасли вопросов Штэрцель отметил необходимость повышения порогового значения «налога на роскошь» для автомобилей. Сейчас он распространяется на машины дороже 3 млн руб. в виде повышающего коэффициента транспортного налога. Но цены на новые легковушки за прошлый год подскочили на четверть, не считая дилерских наценок, сообщал «Автостат». В результате под этот налог попало множество автомобилей, в действительности не относящихся к категории роскошных.

Удалов из «Автостата» согласился с ним, отмечая, что основным фактором, оказывающим влияние на рынок в 2022 г., будет дефицит микроэлектроники. По его оценке, эта проблема может разрешиться не ранее второй половины года. Базовый прогноз агентства на 2022 г. предполагает снижение продаж новых легковых машин на 3% относительно 2021 г. Оптимистичный прогноз предполагает рост легкового рынка на 5%, а пессимистичный – снижение на 11%.

По материалам: <https://www.vedomosti.ru/business/articles/2022/01/13/904661-rossiiskii-avtorinok-vezzhaet>

В 2022 году Компания осуществляет поставки на автомобильные заводы ЗАО "РЕНО РОССИЯ" (в том числе на экспорт в страны Латинской Америки), АО "АВТОВАЗ", ООО "ПСМА Рус". Соответственно, в связи с диверсификацией сбыта, компания ожидает продолжения стабильных поставок своей продукции и товаров. Тем не менее, Компания сохраняет существенную зависимость от положения дел на рынке легковых автомобилей и легкого коммерческого транспорта (LCV).

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В процессе своей деятельности Компания приобретает оборудование и программное обеспечение у зарубежных поставщиков. Руководство считает, что Компания рассчитала и начислила соответствующие таможенные пошлины и сборы в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

Руководство Компании полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Отсутствуют.

25. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование счета	Сумма, руб.	Комментарии
001, Арендованные основные средства	21 120,00	Офисное помещение
002, Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (оснастка заказчиков ЗАО "РЕНО РОССИЯ", АО "АВТОВАЗ", ООО "ПСМА Рус", переданная в содействие для выпуска продукции по заказам Заказчиков)	208 237 558,27	Оснастка в собственности заказчиков
008, Обеспечения обязательств и платежей полученные	26 500 000,00	Банковская гарантия, см. Пояснения
009, Обеспечения обязательств и платежей выданные	40 000 000,00	Поручительство по кредиту АО "УММ"
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	116 816,67	

Генеральный директор ООО «ВМ Автомотив» _____ Диженин В.В.
М.П.

