



Дата 28.01.03.23

Страница 1

ООО «АВТОПОРТ» ИНН 7743509560 КПП 774301001

Москва, Правобережная ул., д.1

ПОЯСНЕНИЯ К БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВТОПОРТ» ЗА 2022 ГОД.

1. Сведения об организации:

- Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АВТОПОРТ».
- Юридический адрес: 125445, Москва, ул. Правобережная, д.1
- Фактический адрес: 125445, Москва, ул. Правобережная, д.1
- Дата государственной регистрации: 13 октября 2003 года, основной государственный регистрационный номер 1037739905466.
- Уставный капитал общества составляет 16010тыс. руб. Его учредителями являются граждане России.
- Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства, численность работников общества составляет 161 человек.
- Организация подлежит обязательному аудиту, т.к. попадает под критерии, установленные ст. 5 ФЗ от 30.12.08 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Аудиторская проверка осуществляется ООО «ФПЦ «Бизнес-Диалог», адрес 115404, Москва, 6 Радиальная, д.3, корп.10, кв.244
- Организация осуществляет следующие виды деятельности:
 - оптовая и розничная реализация новых и бывших в употреблении автомобилей и иных транспортных средств;
 - оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей и иных транспортных средств различной степени сложности;
 - розничная и оптовая продажа запасных частей, узлов, агрегатов, аксессуаров, шин, дисков, расходных и смазочных материалов, дополнительного оборудования и т. д;
 - установка различных охранных, противоугонных систем, дополнительного оборудования.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия в качестве основных средств отражаются в бухгалтерском и налоговом учетах в пределах лимита стоимости до 100 000 рублей без НДС. Затраты на приобретение таких активов признаются расходами в том периоде, в котором они понесены (Приказ №01Б/19-УП от 30.12.19 о внесении изменений в Учетную политику ООО «АВТОПОРТ»)

Ежегодная переоценка основных средств не производится.



Дата 28.01.03.23
Страница 2

Учет МПЗ осуществляется без использования счетов 15 «Заготовление и

приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов».

При списании оценка материалов и товаров производится по средней стоимости.

Учет расходов для осуществления деятельности, связанной с ремонтом и техническим обслуживанием автомобилей ведется на счете 20 «Основное производство». На счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется учет расходов, относящихся одновременно ко всем видам деятельности. Распределение расходов производится пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации.

Учетная политика для целей налогового учета.

Предприятие определяет налоговую базу по НДС по отгрузке.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

Выручка для целей налогообложения определяется методом начисления.

Внесены изменения с 2010 года в отношении гарантийного ремонта:

С 01.01.2010г. в соответствии с пп. 13 п. 2 ст. 149 НК РФ услуги по гарантийному ремонту автомобилей, в период гарантийного срока их эксплуатации, включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним, НДС не облагаются.

В связи с тем, что НДС по запчастям принимается к вычету в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ, то при проведении гарантийного ремонта в случаях их использования без взимания дополнительной платы соответствующие суммы налога следует восстановить и уплатить в бюджет (пп.1 п 2 ст. 170 абз. 1,2 пп2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Для целей исчисления НДС установлено ведение раздельного учета следующих операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ:

- услуги по гарантийному ремонту автомобилей и обслуживанию.

Установлена методика ведения раздельного учета для целей исчисления НДС с учетом требований ст. 170 НК РФ по гарантийному ремонту и обслуживанию:



Дата 28.01.03.23
Страница 3

- выручка по гарантийному ремонту отражается в составе прочих доходов, с использованием счета 91.1.
- расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию относятся на прочие расходы на счете 91.2.
- суммы восстановленного НДС по запчастям отражаются в составе прочих расходов на счете 91.2.

Предусмотрены изменения в учетной политике организации:

- в соответствии с абз. 9 п. 4 ст. 170 НК РФ (в ред. пп. "в" п. 18 ст. 2 Федерального закона от 19.07.2011 N 245-ФЗ, далее - Закон N 245-ФЗ) налогоплательщик имеет право не применять положения п. 4 ст. 170 НК РФ (в части раздельного учета "входного" НДС) к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в вышеуказанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

3.1 Основным видом деятельности ООО «АВТОПОРТ» является оптовая и розничная торговля новыми и бывшими в употреблении автомобилями;

- оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей;
 - розничная и оптовая продажа запасных частей, узлов, агрегатов, аксессуаров, шин, дисков, расходных и смазочных материалов, дополнительного оборудования и т.д.
- Структура продаж и финансовые результаты по основным видам деятельности представлена в таблице:

Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год
Выручка от продаж, всего, тыс. руб.	4 500 671	6 728 704	3 983 099
%	100	100	100
в том числе:	3 768 849	5 467 648	2 910 881
реализация автомобилей			



Дата 28.01.03.23

Страница 4

доля выручки, %	84	81	73
Продажа запасных запчастей	513 145	759 686	421 321
Доля выручки %	11	11	11
техническое обслуживание и ремонт автомобилей и проч.	104 176	237 462	162 618
доля выручки, %	3	4	4
прочая реализация	114 501	263 908	488 279
Валовая прибыль, тыс.руб.	346 101	812 786	775 837

Как видно из приведенных выше показателей, наиболее прибыльной является деятельность по продаже автомобилей и продажа запасных частей.

Прочие доходы составили 123 360 тыс. руб., в том числе премии и бонусы по итогам выполнения планов продаж – 83 587 тыс. руб., возмещение импортера ООО «БМВ Русланд Трейдинг» по гарантийному ремонту – 34 589 тыс. руб.

Прочие расходы составили 124 666 тыс. руб., в том числе проценты за пользование кредитом – 69 115 тыс. руб., затраты по гарантийному ремонту составили 26 041 тыс. руб., проценты по консигнации автомобилей и запчастей составили в отчетном периоде 5 388 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат отчетного периода – 290 443 тыс. руб., уменьшение по сравнению с предыдущим отчетным периодом произошло в связи с принятием санкций по поставке новых автомобилей BMW и составило 252 510 тыс. руб.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

- 4.1 Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 103 191 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года составляла 456 444 тыс. руб. Как видно из приведенных данных дебиторская задолженность уменьшилось на 353 253 т.руб.
- 4.2 Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 458 114 тыс. руб. Сумма кредиторской задолженности ООО «АВТОПОРТ» по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 479 248 тыс. руб. Уменьшение кредиторской задолженности в 2022 году обусловлено эффективной работой компании в достижении поставленных целей по увеличению прибыли и работы компании в целом. Привлечение сторонних оборотных средств в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличилось на 311 586 т.р. Увеличение обусловлено



Дата 28.01.03.23
Страница 5

снижением поддержки представительства ООО «БМВ Русланд Трейдинг» и развития нового направления продаж автомобилей с пробегом.

4.3 ООО «АВТОПОРТ» расчеты со связанными сторонами не осуществлялись.

ООО «АВТОПОРТ» применяет ПБУ 18/02. В Отчете о прибылях и убытках отложенные налоговые обязательства указываются как разница между суммарными оборотами по дебету и кредиту счета 77 в корреспонденции со счетом 68 субсчет «Расчеты по текущему налогу на прибыль». Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются как разница между суммарными оборотами по дебету и кредиту счета 99 субсчет «Постоянные налоговые обязательства (активы)» в корреспонденции со счетом 68 субсчет «Расчеты по текущему налогу на прибыль».

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Сумина Н.А.

Колесникова Т.В.