

**Акционерное общество «Автопартс»
ИНН/КПП 5032164233/503201001
143005, Московская обл., р-н Одинцовский, г Одинцово ул. Чикина, 14, помещение 8.**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год**

Пояснения к бухгалтерской отчетности содержат сведения, которые должны быть раскрыты в составе годовой бухгалтерской отчетности, в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете, Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными документами, регламентирующими порядок составления и презентации сведений об активах, обязательствах и финансовом положении организации.

Пояснения содержат также сведения, без раскрытия которых, по мнению Предприятия у пользователя отчетности может сложиться не полное или искаженное представление о финансовом положении и финансовом состоянии Акционерного общества.

Технически Пояснения состоят из настоящей Пояснительной записки и Пояснений в виде набора таблиц, рекомендованных Минфином РФ (Приказы №№66н от 02.07.2010 и 124н от 05.10.2011) в формате MS Word.

Все суммы в Пояснениях приведены в тысячах рублей, если иное не указано непосредственно в конкретной таблице или тексте.

1. Общие сведения о предприятии

1.1 Полное наименование предприятия

Акционерное общество «Автопартс»

1.2 Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны

143005, Московская обл., р-н Одинцовский, г Одинцово ул. Чикина, 14 помещение 8

1.3 Сведения о государственной регистрации

Дата государственной регистрации 19.02.2007

Основной государственный регистрационный номер: 1075032002440

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):5032164233

Код причины постановки на учет:503201001

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 99146269

1.4 Список аффилированных лиц

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций Тыс.руб
1	Ванников Александр Борисович	РФ, Основатель	Учредитель	19 февраля 2007	Устав	100	отсутствуют	

Перечень субъектов, на которые АО «АВТОПАРТС» оказывает влияние, либо контролируемых АО «АВТОПАРТС»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	ООО "Премьер Авто"	143090,Московская обл. г Краснознаменск, аллея Березовая, 1/1	Учредитель АО «АВТОПАРТС»	08.05.2015	Устав	99,7	Купля-продажа	441 409 тыс. руб

1.5 Данные об итогах выпуска ценных бумаг

На основании приказа Регионального отделения Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе от 05.07.2017 № 1213 осуществлена государственная регистрация выпуска:

Акции обыкновенные именные бездокументарные в количестве 1000 (Одной тысячи) штук номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая, приобретаемые единственным Учредителем при учреждении Эмитента.

1.6 Список лиц, зарегистрированных в реестре владельцев именных ценных бумаг

Ванников Александр Борисович – бенефициарный владелец компании

1.7 Виды экономической деятельности по ОКВЭД

45.31.1 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

45.32. Розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

1.8 Уставный фонд предприятия

На 01.01.2007г. зарегистрированный уставный фонд предприятия, который составляет 1 000 000 рублей.

1.9 Среднегодовая численность

Среднегодовая численность работников за 2022 год составляет: 119 человека

1.10 Заработная плата персонала

Средняя заработная плата персонала составила 52 тыс. рублей

1.11 Информация о вознаграждении директорам:

дирекции выплачены вознаграждения (заработная плата, льготы, премии, привилегии) на общую сумму: 19 894 тыс рублей

2. Структура органов управления предприятием

2.1 Орган управления предприятием

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом акционерного общества. Генеральный директор избирается общим собранием акционеров на пять лет. Генеральным директором является единственный акционер общества Мещанинов Александр Михалович.

3. Основные элементы учетной политики Общества

3.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика организации сформирована в соответствии с законодательством РФ:

имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, полноты, своевременности, осмотрительности, рациональности, непротиворечивости

Бухгалтерский учет в АО «Автопартс» году велся на основании учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2020.

Бухгалтерский учет в 2021 году велся силами бухгалтерии АО «Автопартс».

Для ведения бухгалтерского учета использовалась компьютерная программа бухгалтерского учета «1С» 8.3

В соответствии с Законом, все хозяйственные операции, проводимые предприятием, оформлялись оправдательными документами, на основании которых велся бухгалтерский учет. Первичные документы принимались к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, содержат обязательные реквизиты, установленные Законом о бухгалтерском учете (наименование документа, дата его составления, содержание хозяйственной операции и

др.). Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации производилось в соответствии с правилами, установленными Положением МФ СССР от 29.07.83 г. «105 «О документах и документообороте в бухгалтерском учете».

Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н.

3.1.1 Учет материально-производственных запасов

Активы принимались к учету в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) в соответствии с п.2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». В качестве МПЗ принимались к учету активы:

- Используемые для управленческих нужд организации.

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

При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществлялся с использованием счетов 44 .

3.1.2 Учет реализации и определение финансовых результатов

Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, прочего имущества, выполненных работ и оказанных услуг отражалась на балансовых счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Для анализа выручки в разрезах видов деятельности, использовались субсчета и аналитические регистры. Косвенные налоги с продаж (НДС и т.п.) отражались на счете 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

Моментом реализации продукции, работ, услуг и прочего имущества считался момент отгрузки товаров.

3.1.3 Учет расходов предприятия

Расходы предприятия учитывались на балансовом счете 44 и ежемесячно, как расходы периода (условно-постоянные) списывались в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

3.2 Учетная политика для целей налогового учета

Налоговый учет в АО «Автопартс» в 2022 году велся на основании учетной политики для целей налогового учета, утвержденной приказом директора от 31.12.2021

3.2.1 Налог на добавленную стоимость

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав;
- передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

Предприятие исчисляет сумму налога в соответствии с положениями, предусмотренным и ст. 166 НК РФ и уменьшает общую сумму налога на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьей 171 НК РФ.

Налоговая база определяется Предприятием по данным бухгалтерского учета, как выручка, полученная от реализации товаров (работ, услуг). При этом передача прав собственности на товары, работы (услуги) отражается в бухгалтерском учете на счетах 90 «Продажи» 91 «Прочие доходы и расходы» соответственно, с одновременным начислением налога и выставлением счета-фактуры для целей налогообложения.

3.2.2 Налог на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций (далее - Налог) признавалась прибыль, полученная Предприятием, а именно: полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с положениями Главы 25 НК РФ.

Амортизация по объектам ОС начислялась линейным методом.

3.3 Изменение учетной политики

В 2022 году Предприятие не вносило изменений в учетную политику, которые могут существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности.

4. ФОРМИРОВАНИЕ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Правила формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность АО «Автопартс», за 2022 год, сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

При формировании бухгалтерской отчетности Предприятия за 2022 год не допускались отступления от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, которые могли бы оказать существенное влияние на понимание пользователями отчетности:

- финансового положения Предприятия;
- финансовых результатов деятельности Предприятия;
- изменений в финансовом положении Предприятия.

Отчетность Предприятия за 2022 год сформирована исходя из следующих основополагающих допущений:

- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики.

Денежные потоки отражены без учета налога на добавленную стоимость. НДС исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путем (исходя из анализа субсчетов, открытых Предприятием, к счетам 60,62,76). Сумма данного НДС показана свернуто в составе прочих поступлений по операционной деятельности.

4.2 Годовая инвентаризация

Перед составлением отчетности за 2022 год на основании Приказа директора от 01.12.2022 была проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств предприятия:

- материально-производственных запасов на 31.12.2022;
- расчетов с поставщиками и потребителям, расчетов с прочими дебиторами и кредиторами на 31.12.2022;
- расчетов с персоналом по заработной плате и прочим операциям на 31.12.2022;
- денежных средств, находящихся на расчетных, валютных и других счетах в банках на 31.12.2022.
-

4.3 Резервы

Создан резерв по сомнительным долгам учитываемый на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Создан резерв отпусков, учитываемый на счете 96.

Создан резервный капитал в соответствии с Уставом.

5. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1 Доходы и расходы по основным видам деятельности

Доходы и расходы по основным видам деятельности.

Вид деятельности	Год 2021	Год 2021	Изменения
Продажа запасных частей для легковых автомобилей			
Выручка (тыс.руб.)	2 744 675	3 005 784	261 109
Себестоимость (тыс.руб.)	2 732 446	2 773 749	41 303
Валовая прибыль (тыс.руб.)	12 229	232 035	219 806

Основным видом деятельности АО «Автопартс» является продажа запасных частей на легковые автомобили.

Основным поставщиком запасных частей (45% всех поставок) является ООО «Премьер Авто» ИНН 5006241178 КПП 500601001. Поставка осуществляется на основании договора № 68174 от 01.06.15.

Запасные части хранятся на складе АО «Автопартс» по адресу Московская область, г. Одинцово ул. Западная д.18 стр.2. Площадями склада АО «Автопартс» пользуется на основании Договора субаренды недвижимого имущества.

5.2 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (стр.2340 Отчета о финансовых результатах):

№	Наименование статей	Сумма, тыс.руб.
1	Премии, полученные от поставщиков	115 498
2	Курсовые разницы	169 309
3	Резервы по сомнительным долгам	1 881
4	Реализация ОС	2 667
5	Прочие доходы	12 538
	ИТОГО:	301 893

Прочие расходы (стр.2350 Отчета о финансовых результатах):

№	Наименование статей	Сумма, тыс.руб.
1	Резервы по сомнительным долгам	1 208
2	Курсовые разницы	114 040
3	Премии, выплаченные покупателям	897
4	Списания Дт задолженности	44 080
5	Корректировка реализации прошлых лет	11 548
6	Прочие расходы	15 381
	ИТОГО:	187 154

5.4 Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность (стр.1230 Бухгалтерского баланса):

№	Наименование статей	Сумма, тыс.руб.
1	Покупатели и заказчики (62сч)	208 608
2	Авансы выданные (60сч)	666 471
3	Прочие дебиторы	82 459
	ИТОГО:	957 538

Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1520 Бухгалтерского баланса):

№	Наименование статей	Сумма, тыс.руб.
1	Поставщики и подрядчики	315 666
2	Расчеты с бюджетом	13 397
3	Прочие кредиторы	3 068
		332 131

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ, ПОДЛЕЖАЩИЕ РАСКРЫТИЮ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На отчетную дату Предприятие имеет две открытые кредитные линии:

- в ПАО «ВТБ» КС №05354/МР от 12.10.2022 с лимитом на 600 000 000 рублей
- в ПАО «ВТБ» КС №05346/МР от 12.10.2022 с лимитом на 300 000 000 рублей

В рамках кредитных линий были заключены следующие договора поручительства:

- по КС №05354/МР от 12.10.2022 поручители Ванников А.Б., ООО «СПУТНИК АВТО», ООО «КАР ВИЛЛАДЖ», ООО «Премьер-Авто» на сумму 600 000 000 рублей

В рамках кредитных линий были заключены следующие договора поручительства:

- по КС №05346/МР от 12.10.2022 поручители Ванников А.Б., ООО «СПУТНИК АВТО», ООО «КАР ВИЛЛАДЖ», ООО «Премьер-Авто» на сумму 300 000 000 рублей

На отчетную дату Предприятие не имеет имущество (сырья, материалов, товаров, готовой продукции, объектов НЗС, ОС и НМА), обремененного залогом

На отчетную дату имеется поручительство за ООО «Премьер Авто» во Альфа Банке № 01U76P001 от 05.09.2018 в размере 400 000 000 рублей.

Выдано поручительство за ООО «СПУТНИК АВТО» по договору поручительства по КС №068J1L от 26.07.2022 в размере 400 000 000 рублей.

Выдано поручительство за ООО «КАР ВИЛЛАДЖ» по договору поручительства по КС №05347/МР-ДПЗ от 12.10.2022 в размере 160 000 000 рублей.

6. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение 2022 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние: очередная вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) и специальная военная операция (СВО). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства отражены в балансе по строке 1540 "Оценочные обязательства" и являются оценочными обязательствами по вознаграждениям работникам

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

7.1 Существенные события после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность отсутствуют.

Генеральный директор _____

А.М. Мещанинов