

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому отчету ООО «ИНКОМ-Авто» за 2022 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «ИНКОМ-Авто»

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «ИНКОМ-Авто»

Адрес юридического лица: 167000, Коми Респ., г Сыктывкар, ш. Сысольское, стр. 39

Основные виды деятельности - Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая

45.11.3 - торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая (основной вид)

Дополнительные виды деятельности

45.11.1 – торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами

45.11.2 - торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

45.20 - техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

45.3 - торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Учредителями общества являются физические лица с размером доли собственности 100%.

Исполнительный орган Общества: генеральный директор – Заварин Михаил Павлович.

Главный бухгалтер Общества – Урбан Александр Александрович.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 81 чел., численность работающих на 31.12.2022 - 81 чел.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Учетная политика

Изменения в учетную политику были внесены Приказом №б/н от 30.12.2021 г. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

Основные средства Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 руб. В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, велосомобили).

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 руб. (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49

ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 руб. (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, велосмобили) и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Балансовая стоимость основных средств на начало 2022 года определена как первоначальная стоимость, признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объекты основных средств в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости переоценка не проводится.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов в соответствии с учетной политикой: в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), списываются на счет 90 и полностью включаются в состав себестоимости в том отчетном периоде, когда были признаны «расходами по обычным видам деятельности».

Коммерческие расходы включают в себя в основном расходы, связанные с реализацией автомобилей и запасных частей.

Управленческие расходы включают в себя расходы на аренду помещений, выплат вознаграждения управленческому персоналу и стоимость прочих услуг общехозяйственного характера. Себестоимость, управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Экономические сведения

Нематериальные активы в Обществе на начало 2022 года и конец 2022 года составили 50 тыс. руб., в течение 2022 года не приобретались.

Основные средства Общества на начало 2022 года составляли – 95 709 тыс.руб., на конец 2022 года составили – 113 005 тыс. руб. Движение основных средств в течение отчетного периода – 17 998 тыс. руб. (приобретено), 324 тыс. руб. (выбытие).

Общество арендовало основные средства в течение 2022 года. Стоимость арендованных объектов основных средств за 2022 года составила – 10 794 тыс. руб.

Способ начисления амортизации: линейный способ.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сумма начисленной амортизации за отчетный год: 10 644 тыс. руб.

Учет МПЗ:

Все виды материально-производственных запасов отражаются в учете по ценам их приобретения от поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Аналитический учет ведется в специальной программе в «АЛЬФА-Авто: Автосалон+Автосервис+Автозапчасти ПРОФ».

В рамках годовой инвентаризации была проведена инвентаризация складов ТМЦ и запасных частей, по вине материальных лиц выявлена недостача.

Финансовые вложения Общества: Долгосрочные финансовые вложения Общества (статья 1170) в 2022 году отсутствовали. По состоянию на 31.12.2022 года в составе краткосрочных финансовых вложений по статье 1240 учитывается дебиторская задолженность, приобретенная в рамках договора уступки права требования в сумме 574 тыс. руб.

Расшифровка финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование финансовых вложений	На 01.01.2022	На 31.12.2022
Предоставленные займы	0	20
Уступка права требования	574	574

Дебиторская задолженность на начало 2022 года составляла 84 661 тыс. руб., а на конец 2022 года 100 955 тыс. руб., т.е. увеличилась на 19 %.

Кредиторская задолженность на начало 2022 года составляла 43 808 тыс. руб., а на конец 2022 года 131 591 тыс. руб., т.е. увеличилась в 3,5 раза.

Сведения о полученных и погашенных Обществом краткосрочных займах и целевых поступлениях денежных средств за 2022 г.

67.03, Долгосрочные займы	Погашено	Получено	Остаток на 31.12.2022 г.
Микрокредитная компания Республики Коми АО	285 752,49	3 000 000,00	2 714 247,51

Договор займа № 1219 от 13.07.2022	285 752,49	3 000 000,00	2 714 247,51
------------------------------------	------------	--------------	--------------

За отчетный период проценты по краткосрочным займам и целевым займам начислялись. Задолженности по процентам по состоянию на 31.12.2022 нет.

66.01	Погашено	Получено	Остаток на 31.12.2022 г.
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО СТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л	74 666 219,06	126 463 219,06	51 797 000,00
Кредитная линия 84-32406/0200 от 10.08.2022	74 666 219,06	126 463 219,06	51 797 000,00

Информация по отчетным сегментам

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по отчетным сегментам». Деятельность осуществляется на территории Республики Коми.

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора. Это обязательства:

- по оплате отпусков работников в сумме 3 886 тыс. руб.

Иные оценочные обязательства в Обществе отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

Судебные разбирательства: На основании решения ИФНС России по г. Сыктывкару от 29.12.2021 г. №1 в 2021 году была назначена налоговая проверка. Проверка проводилась с 29.12.2020 по 25.06.2021 года, проверяемый период с 01.01.2017 по 31.12.2019 года.

По результатам выявленных нарушений был составлен акт налоговой проверки № 16-09/2 от 25.08.2021г., были проведены дополнительные мероприятия. По итогам дополнительных

мероприятий и представленным Обществом доказательств было вынесено решение по доначислению налогов на сумму 73 млн. руб. в бухгалтерском учете данные начисления отражены на сч. 84. В настоящее время дело рассматривается в Арбитражном суде Республики Коми.

12.10.2021 г. в АС Республики Коми подано исковое заявление в отношении бывшего работника о взыскании полученных в подотчет денежных средств.

В связи со сложившейся внешнеполитической обстановкой, начиная с марта 2022 года, компания ООО «ИНКОМ-Авто», занимающаяся оптово-розничной торговлей и обслуживанием автомобилей, испытывает ряд трудностей, повлекших снижение доходности Общества, а именно: нарушена логистика поставок комплектующих и запчастей для обслуживания автомобилей, затребовавшая значительно больший срок ожидания, а также увеличение закупочной стоимости тех или иных компонентов, что в свою очередь повлекло снижение количества обращений клиентов на сервисное обслуживание.

Обеспечения выданные: отсутствуют;

Обеспечения полученные: отсутствуют.

События после отчетной даты: В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы Общества

Резерв под будущие отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода, отражается Обществом в составе краткосрочных оценочных обязательств.

Порядок признания выручки, установленный Учетной политикой Общества, - Выручка от оказания услуг отражается в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н). Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Для целей бухгалтерского учета выручка признается по мере отгрузки.

Показатель выручки за 2022 составляет 696 654 тыс. руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2022 год:

- 1) Реализация автомобилей HYUNDAI – 216 682 тыс. руб.
- 2) Реализация автомобилей LADA – 310 827 тыс. руб.
- 3) Реализация TRADE IN - 10 156 тыс. руб.

4) Продажа запчастей – 54 472 тыс. руб.

- иные доходы.

Себестоимость продаж за 2022 год составляет 583 691 тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов Общества в 2022 году:

	2022
Прочие доходы	9 301
В том числе:	
-Проценты к получению	1 322
-От реализации МПЗ	316
-От реализации основных средств	54
-Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	13
-Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	
-Другие доходы	7 596
Прочие расходы	18 180
В том числе:	
-Проценты к уплате	10 118
-От реализации МПЗ	
-От реализации основных средств	53
- Списание дебиторской задолженности	
-Судебные издержки	242
-Оценочные обязательства	
-Другие расходы	7 767

Чистые активы Общества составляют 114 189 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль текущего года 27 639 тыс. руб.

Уставный капитал составляет 10 010 тыс. руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Общество выступало получателем государственной субсидии в течение 2022 года в сумме 1 477 тыс. руб. по реализующим мероприятиям, направленным на снижение напряженности на рынке труда Республики Коми (приложение № 12 к Государственной программе Республики Коми «Содействие занятости населения», утвержденное постановлением Правительства Республики Коми от 30.10.2019 № 512), не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Информация о связанных сторонах

В 2022 году связанными сторонами ООО «ИНКОМ-Авто» являлись:

Наименование	Основание	Характер операций	Сумма сделок, тыс. руб.
Бибулатов Ахмад Хамзатович	Единоличный собственник, Исполнительный орган-советник директора по	Трудовой договор	
Богданов Денис Геннадьевич	Единоличный исполнительный орган – директор до 08.06.2022	Трудовой договор, заключен 09.10.2020 г.	
Заварин Михаил Павлович	Единоличный исполнительный орган – директор с 08.06.2022 г.	Трудовой договор, заключен 08.06.2022 г.	

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

- краткосрочные вознаграждения – не выплачивалось.
- долгосрочные вознаграждения – не выплачивалось.
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности): не выплачивалось.
- иные долгосрочные вознаграждения: не выплачивалось.

Информация о конечных бенефициарах - Сведения о юридическом лице, физическом лице (учредителе), участником (акционером) которого является юридическое/физическое лицо-бенефициарный владелец (при необходимости указать всю цепочку взаимосвязей).

Информация о прекращении/непрекращении деятельности – Сведения о прогнозировании ведения хозяйственной деятельности Общества в следующем (после отчетного) налоговом периоде.

Директор ООО «ИНКОМ-Авто»



Заварин М.П. Заварин