

ООО «АВТОМАГ»

ИНН 7203159783 КПП 720301001

ОКВЭД: 50.30. ОГРН 1057200644203 ОКПО 76835486

Юридический адрес: 625034, г. Тюмень, ул. Дамбовская, 5 стр.1 т.69-61-59

Западно-Сибирский банк ПАО Сбербанк Р/с 40702810667100107150

К/с 30101810800000000651 БИК 047102651

Исх. № 24 от 27 марта 2023г.

Пояснения

(Пояснительная записка)

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Эй-Джи-Эй Тюмень» (далее Общество) зарегистрировано 20 апреля 2005 года ИФНС России по г. Тюмени №3 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 72 № 001314489 от 20.04.2005г.), 02 октября 2009 года переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «АВТОМАГ» МИФНС № 14 по Тюменской области (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 72 № 001821272 от 02.10.2009г.)
ОГРН 1057200644203

ИНН 7203159783 КПП 720301001

Местонахождение и почтовый, юридический адрес Общества: 625039, Тюменская область г. Тюмень, ул. Дамбовская, 5 строение 1.

Контактные телефоны общества:

8 (3452) 696-161 (директор), факс

8 (3452) 696-159 (финансовый отдел)

8 (3452) 696-171, 215-150, 521-298 (отдел закупа и реализации)

Электронная почта: AGA7264@mail.ru

Уставной капитал общества составляет 10 000,00 (Десять тысяч рублей 00 копеек).

Учредителями общества являются:

- Цыбульский Дмитрий Валентинович, размер доли уставного капитала 50%, номинальная стоимость доли 5 000 рублей;

- Михеев Юрий Александрович, размер доли уставного капитала 50%, номинальная стоимость доли 5 000 рублей.

Задолженность участников по взносам в УК отсутствует. Обыкновенных, привилегированных акций, ценных бумаг обществом не выпускалось.

Сведения об аффилированных лицах:

- Цыбульский Дмитрий Валентинович, доля участия в УК 50%,

- Михеев Юрий Александрович, доля участия в УК 50%

Бенефициарные владельцы:

- Цыбульский Дмитрий Валентинович;
- Михеев Юрий Александрович.

01 августа 2016г. поставлены на учет обособленные подразделения без образования юридического лица и без открытия расчетного счета по адресам:

- 625048, Тюменская область, г. Тюмень ул. 50 лет ВЛКСМ, 24 (автосалон, СТО) КПП 720345002;

- 625048, Тюменская область, г. Тюмень ул. 50 лет ВЛКСМ, 22 (магазин, СТО, стол заказов) КПП 720345001;

- 625001, Тюменская область, г. Тюмень ул. Полевая, 14 (магазин) КПП 720345003.
(снято с учета 16.11.2018)

10.10.17г. поставлено на учет обособленное подразделение без образования юридического лица и без открытия расчетного счета:

- ХМАО-Югра, г.Нижневартовск, Западный промузел панель №8,9п, 25

05.03.2018г. адрес обособленного подразделения изменился на: ХМАО-Югра, г.Нижневартовск, Западный промышленный узел., ул. Мира, 3/П, 11, оф. 1001

01 ноября 2018г. поставлено на учет обособленное подразделение без образования юридического лица и без открытия расчетного счета по адресу ХМАО-Югра, г.Сургут, ул. Профсоюзов, д.60

Обособленные подразделения состоят на учете по месту регистрации головной организации: Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Тюмени № 3, в Межрайонной инспекции ФНС России №6 по ХМАО-Югре, в ИФНС России по г.Сургуту ХМАО-Югры.

Среднесписочная численность работников общества за 2022 год составила 48 человек.

ООО «АВТОМАГ» является официальным дилером по продаже и техническому обслуживанию автомобилей марки Haval ООО «Хавейл Мотор Рус» ИНН 7729763331 г. Москва.

1. Основы представления отчетности

Бухгалтерская отчетность общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность», и иных Положениях по бухгалтерскому учету, применяемых

коммерческими организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, других нормативных актах и методических указаниях по вопросам бухгалтерского учета.

2. Основные принципы учетной политики

Согласно учетной политике Общества для бухгалтерского учета, утвержденной приказом № 6-ОД от 30.12.2021 г., действующей с 01.01.2022 г. система бухгалтерского учета формируется на основании следующих допущений:

- активы и обязательства общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский учёт в Обществе ведёт главный бухгалтер.

Обособленные подразделения общества на отдельный баланс не выделяются.

Бухгалтерский учёт ведётся в Обществе в электронном виде по программе «1С: Предприятие» версия 8.3 и производственной программе «Альфа-Авто».

Основные методологические аспекты, необходимые для понимания отчётности:

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии его к учету исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью по представлению руководителя структурного подразделения, ответственного за приобретение, обслуживание и ремонт основных средств.

Ориентировочные сроки полезного использования и нормы амортизации по классам основных средств (для новых объектов, не бывших в эксплуатации) устанавливаются в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (расходами по обычным видам деятельности являются расходы Общества, связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг);

- прочие расходы.

Общество ведет учет расходов по обычным видам деятельности на следующих счетах бухгалтерского учета:

счет 20 «Основное производство» (по услугам СТО);

счет 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» (по реализации автомобилей и запасных частей).

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Дебиторская, кредиторская и депонентская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя общества.

Срок исковой давности в соответствии со ст.196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года. Списание задолженности относится на финансовые результаты Общество.

Доходы подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, предусмотренные в уставной деятельности.

- В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Доходы».

Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, то есть вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг). Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. Датой получения дохода признается день отгрузки (реализации) имущества. Полученные авансы не признаются доходом.

Общество применяет общую систему налогообложения.

3. Основные средства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств (по первоначальной стоимости), накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, отраженные в бухгалтерском балансе по строке **1150**, представлены в виде следующей таблицы: единица измерения в тысячах рублей

Показатель	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Здания	54 352	37 976		92 328
Сооружения	690		427	263
Машины и оборудование	6 701	5 052	1 702	10 051
Офисное оборудование	461	726	295	892
Транспортные средства	7 390	1 779	1 779	7 390
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 348		506	842
Земельные участки	26 087	3 932		30 019
Другие виды основных средств	7 545		2 733	4 812
Итого	104 574	49 465	7 442	146 597

Показатель	На начало года	На конец года
Амортизация основных средств (всего)	38 402	40 729
Показатель	На начало года	На конец года
Ребрендинг Автосалона по сч. 08	7 745	2 576

В 2022 году с арендодателем Хохловым Геннадием Анатольевичем заключили договор аренды автосалона и земельного участка от 22.06.22г. и договор субаренды земельного участка №5-6/22 от 13.07.22г. в городе Нижневартовск на длительный срок 10 лет (120 месяцев).

Согласно пункту 15 ФСБУ 25/2018, дисконтирование производится с применением ставки по возможному кредиту на сопоставимую сумму и срок — 13,28 % годовых.

В учёте обязательство по аренде и ППА, признаётся в сумме, равной дисконтированной сумме будущих арендных платежей. Платёж ежемесячный, поэтому ежемесячно увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п. 18 ФСБУ 25/2018).

В момент перехода по договору без выкупа право пользования активом (ППА) равно балансовой стоимости обязательства по аренде:

- Автосалон в сумме 35 537 665 руб.;
- Земельный участок в сумме 3 931 742 руб.

Общество признает право пользования активом (ППА) на счете 01.03 «Арендованное имущество», обязательство по аренде (ОА) на счете 76.07.1 «Арендные обязательства» и дисконтирование ОА на счете 76.07.5 «Проценты по аренде»:

Амортизация ППА отражается в составе расходов арендатора и начисляется линейным способом.

4. Материально-производственные запасы

Показатель материально-производственных запасов, отраженный по строке 1210 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года в размере 173 614 тыс. представлен в основной части в виде остатков автомобилей и запасных частей, а также материалов в производстве.

Имущество, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации бухгалтерией организован надлежащий контроль за их движением, т. е. данные средства учитываются на забалансовом счете МЦ по материально-ответственным лицам.

В бухгалтерском балансе по строке **1210** «Запасы» отражены остатки по следующим счетам:

№ п/п	Номер счёта	Наименование счёта	Остаток на начало	Поступление	Выбытие	Остаток на конец
1.	10	Материалы	759	58 878	57 934	1 702
2	41	Товары	98 159	1 741 277	1 667 523	171 912

5. Финансовые вложения

Объект учета отсутствует.

6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г. краткосрочная дебиторская задолженность Общество составляет 117 232 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230, гр.4., в том числе:

- авансы выданные в сумме 107 538 тыс. руб.;
- задолженность покупателей и заказчиков 9 206 тыс. руб.;
- прочие дебиторы и кредиторы в сумме 184 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность (налоги и сборы) в сумме 304 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в большой сумме сохраняется в связи с перечислением официальному дилеру ООО «Хавейл Мотор Рус» авансов на закуп автомобилей для пополнения товарного остатка.

7. Расходы по займам и кредитам

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества имеется кредитная линия договор №160C009PXMF от 15.09.2022. на сумму 30 000 тыс. руб. и овердрафт договор №N160K00DP7 от 21.12.2022. на сумму 51 870 тыс. руб. с кредитором ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" а также заем с ИП Ячменев П.А. по договору займа №6-3/22 от 20.10.2022. в сумме 12 000 тыс.руб.

8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общество составляет 17 410 тыс. руб. (бухгалтерский баланс, стр.1520, гр.4), в т. ч.:

Задолженность по уплате налогов – 3 090 тыс. руб., (перечисление в 1 квартале 2023г.);

- Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 3 761 тыс. руб.;

- Задолженность по расчетам с персоналом – 999 тыс. руб. (выплата заработной платы в январе 2023 года);

- прочая кредиторская задолженность в сумме 9 560 тыс.руб..

Просроченная кредиторская задолженность отсутствуют.

9. Доходы и расходы

Выручка дилерского центра по основным видам деятельности

Виды деятельности	Выручка без НДС,(тыс.руб.)	% от общей выручки
1. Автомобили Naval	1 004 913	81,6
2. Автомобили Trade-In	126 687	10,3
3. Запасные части	29 071	2,4
4. Услуги СТО	54 397	4,4
5.Гарантийный ремонт дилера	7 986	0,6
6.Вознаграждение (комис-ное, агентское)	1 365	0,1
7. Возмещение затрат дилера	1 528	0,1
8.Услуги по аренде	5 808	0,5
9.Прочие услуги (работы)	42	0,0
Итого: по видам деятельности	621 461	100

Учет расходов на производство ведется по видам деятельности на счетах 20 «Основное производство», счет 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» (по реализации автомобилей и запасных частей). По дебету указанных счетов отражаются прямые расходы.

Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности (косвенные расходы), отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по видам деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	Затраты за 2022 г.	· % от общих затрат
Материальные затраты	22 636	21,9
Расходы на оплату труда	26 015	25,2
Отчисления на социальные нужды	5 174	5,0
Амортизация	8 427	8,2
Прочие затраты	41 066	39,7
Итого расходы по обычным видам деятельности	103 318	100

Состав прочих доходов Общества

- 16 030 тыс. руб. -премии, бонусы от поставщиков;
- 273 тыс. руб. - оприходование обнаруженных излишков ТМЦ;
- 1 261 тыс. руб. – прочие внереализационные доходы связанные с реализацией ОС;
- 351 тыс. руб. – резервы по сомнительным долгам;
- 44 тыс. руб. – возмещение убытков к получению;
- 229 тыс. руб. – прочие внереализационные доходы.

Состав прочих расходов Общества:

- 6 077 тыс. руб.- проценты к уплате;
- 880 тыс. руб. резервы по сомнительным долгам;
- 3 977 тыс. руб. ликвидация остатков неликвидного склада «Волга»
- 14 995 тыс. руб. -расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд;
- 1 069 тыс. руб. расходы на услуги банка;
- 1 670 тыс. руб. -возмещение убытков к получению(уплате);
- 1 026 тыс. руб. – прочие внереализационные расходы связанные с реализацией ОС;
- 52 тыс.руб. - штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате);
- 526 тыс. руб. прочие внереализационные расходы

По итогам работы общества за 2022 год прибыль составила по форме «Отчет о финансовых результатах» – 32 390 тыс. руб.

Данные по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за 2021 год не соответствуют данным, отраженным по строке 3211 «Увеличение капитала за счет чистой прибыли» Отчета об изменениях капитала по причине ошибки, допущенной при заполнении Отчета о финансовых результатах за 2021 год. По строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2021 год ошибочно была указана сумма 72 551 тыс. руб. вместо 59 301 тыс. руб.

Отчете о финансовых результатах за 2022 год величина коммерческих расходов за 2021 год отражена в правильной сумме - 59 301 тыс. руб., в связи с чем показатель чистой прибыли в Отчете о финансовых результатах в графе за 2021 год стал тождественен показателю чистой прибыли, отраженному в Отчете об изменениях капитала, и составляет 64 866 тыс.руб.

10. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. в отчетности отражены следующие показатели активов и обязательств, связанных с расчетами по налогу на прибыль:

1. Остаток по счету 09 «Отложенные налоговые активы» связаны со следующими основаниями:

- 2 тыс.руб. - издержки обращения;
- 1 047 тыс.руб. - кредиторская задолженность;
- 9 тыс. руб. - материалы;
- 3 409 тыс. руб.- основные средства
- 32 тыс. руб. – оценочные обязательства и резервы;
- 3 103 тыс. руб. - арендные обязательства.

2. Остаток обязательств по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства»:

- 5 437 тыс. руб.- кредиторская задолженность;
- 807 тыс. руб.- основные средства.

11. Информация о связанных сторонах

В 2022 году ООО «АВТОМАГ» проводило операции со связанными сторонами по продаже товаров, работ, услуг:

п/п	ИНН	Полное наименование	Типы и цели операций между Обществом и данным лицом проводимых в отчетном периоде	Сальдо расчетов на начало отчетного периода: «+» - задолженность Общества; «-» - задолженность перед Обществом	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)	Сальдо расчетов на конец отчетного периода: «+» - задолженность Общества; «-» - задолженность перед Обществом
1	7204035332	ООО «Русойл»	Предоставление имущества в аренду Арендуемое имущество	155	1 133 1 500	
2	7203218213	ООО «Русойл-Авто»	Покупка ТМЦ Предоставление имущества в аренду		117 450	2
3	7203468372	ООО «Автомаг-Сургут»	Покупка ТМЦ Продажа товара, услуг Предоставление имущества в аренду	-130 466	26 125 4 954 2 424	-1 140 805
		Итого		491		-333

Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Выплаты управленческому персоналу в 2022 году составили:

№ п/п	Виды вознаграждений (краткосрочные)	За 2022 год (тыс.руб.)
1	Оплата труда	1 717
2	Страховые взносы на оплату труда	310
	Итого:	2 027

12. Прочие сведения

Виды деятельности не лицензируются.

Реализация продукции по ценам ниже себестоимости не осуществлялась.

Научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работах, выполняемых собственными силами и (или) с привлечением иных исполнителей, в отчетном периоде не было.

Товарообменных операций нет.

Поступления в фонд Общество от других организаций нет.

Дивиденды по акциям не начислялись и не выплачивались.

Посреднической деятельностью Общество не занималось.

Доходы по государственным ценным бумагам отсутствуют.

Доли государственной или муниципальной собственности в уставном капитале общества нет.

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

Событий после отчетной даты, имеющих существенное значение для отражения в отчетности, не имеется.

Операции в иностранной валюте не производились.

Общество не планирует реорганизацию, прекращение, ведение совместной деятельности. Предполагается дальнейшая деятельность в направлении реализации автомобилей и услуг СТО.

Рыночные риски связаны с возможными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности курса валют, и как следствие – цен на товары, работы, услуги.

Генеральный директор

ООО «Автомаг»



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes.

Д. В. Цыбульский