



Юридический и почтовый адрес:
660048, г. Красноярск, ул. 2-я Брянская, 18а
ИНН 2465065928 КПП 246601001
ОГРН 1022402480121
Р/сч 40702810175310002437
ПАО РОСБАНК
к/сч 3010181000000000388
БИК 040407388
Тел/факс: (391) 2-555-228, 2-555-258
kamaz2003@mail.ru, www.kamaz124.ru

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой Бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество с ограниченной ответственностью «Техавтоцентр»

1. Основные сведения организации

Дата государственной регистрации: 15 июня 2001 года

ИНН 2465065928

КПП 246601001

Зарегистрировано Администрацией Советского р-на г. Красноярск 15.06.2001г. №533.

Устав предприятия (новая редакция) утвержден учредителями протоколом от 29.07.2011г., зарегистрирован Свидетельством Межрайонной ИФНС №23 по Красноярскому краю серия 24 № 005743089 от 10.08.2011г.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году относительно в ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало. Руководство текущей деятельностью общества с ограниченной ответственностью осуществляется Директором - Катаргиным Дмитрием Сергеевичем.

ООО «Техавтоцентр» имеет обособленное подразделение на выделенном балансе – Абаканский филиал ООО «Техавтоцентр», адрес: 655015, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Толстого, д. 75. Руководство текущей деятельностью Абаканского филиала ООО «Техавтоцентр» осуществляет директор филиала Баженов Тимофей Валерьевич, действующий на основании Доверенности.

Особенностью бухгалтерского учета организации с обособленным подразделением является ведение внутрихозяйственных расчетов, для этого предназначен счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Численность работающих на конец отчетного периода составила 88 человек, в том числе и в Абаканском филиале ООО «Техавтоцентр» - 23 человека.

Основные виды деятельности - оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и агрегатами, кроме деятельности агентов; оптовая торговля грузовыми автомобилями КАМАЗ; гарантийное и сервисное обслуживание автомобилей КАМАЗ.

В 2022 году финансово-хозяйственная деятельность организации в основном была направлена обеспечение стабильности в условиях сложной экономической и политической ситуации в стране и возможности получения дополнительных доходов.

Размер уставного капитала в течение отчетного 2022 года не менялся и на 31 декабря 2022 года составил – 30 000 рублей.

Для ведения бухгалтерского учета утвержден график документооборота, разработана система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности. Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н), а также другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Товары, приобретенные для продажи, учитывались по стоимости их приобретения. Методом оценки при продаже считается способ списания по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов. Учет расходов на продажу включались в издержки обращения

и относились на коммерческие расходы организации. Учёт расходов, связанных с оказанием услуг по гарантийному и сервисному обслуживанию автомобилей включались в прямые расходы реализованных услуг.

Амортизация основных средств, в бухгалтерском учете начисляется линейным методом. Основные средства, стоимость которых не превышает 100 000 рублей списывается на расходы в бухгалтерском учете одновременно после ввода в эксплуатацию.

2. Выручка (доходы) от реализации товаров (работ, услуг)

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Доходы от реализации товаров и услуг в 2022 году составили 1 442 193 тыс. руб. (без учета НДС), в т.ч. Абаканский филиал – 174 419 тыс. руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды (без учета НДС) составили

- 2021 год – 1 604 326 тыс. руб.
- 2020 год – 1 190 938 тыс. руб.
- 2019 год – 998 547 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг)

Расходы, связанные с реализацией товаров и услуг в 2022 году составили 1 043 974 тыс. руб. (без учета НДС), в т.ч. Абаканский филиал – 105 478 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией товаров и услуг за прошлые отчетные периоды (без учета НДС) составили:

- 2021 год – 1 368 516 тыс. руб.
- 2020 год – 1 028 164 тыс. руб.
- 2019 год – 856 246 тыс. руб.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров (оказанных услуг) в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

В 2022 году сумма коммерческих и управленческих расходов составила 109 514 тыс. руб.

Сумма коммерческих и управленческих расходов за прошлые периоды составили:

- 2021 год – 103 425 тыс. руб.
- 2020 год – 101 949 тыс. руб.
- 2019 год – 75 935 тыс. руб.

4. Прочие доходы

Сумма прочих внереализационных доходов в 2022 году составила 61 678 тыс. руб., в том числе проценты начисленные по депозиту – 2 056 тыс. руб., бонусные выплаты (стимулирующая премия от производителя КАМАЗ) – 58 357 тыс. руб.

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 11 307 тыс. руб., в том числе проценты по коммерческому кредиту – 50 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

6. Расчет налога на прибыль

ООО «Техавтоцентр» формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 364 922 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. (в том числе: 3% - Федеральный бюджет, 17% - Краевые бюджеты)

Сумма исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 69 384 тыс. руб.

Прибыль организации в 2022 году, полученная от реализации товаров (работ, услуг), планируется направить на дальнейшее развитие финансово-хозяйственной деятельности организации, реализацию проекта по открытию нового сервисного центра в г. Красноярск, улучшение условий труда и личного благосостояния коллектива.

7. Сведения об учетной политике ООО «Техавтоцентр»

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положением Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «Бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика общества на 2022 год утверждена Приказом от 31 декабря 2021 года.

8. Общее заключение

В 2022 году по сравнению с 2021 годом произошло уменьшение оборота по приобретению товаров для перепродажи на 20,62 %, это произошло в связи с напряжённой нестабильной экономической и политической обстановкой в стране и образовавшегося на фоне этого дефицита запасных частей и автомобильной техники. Однако по объему оказанных услуг по ремонту автомобилей и реализации запчастей произошло небольшое увеличение выручки в основном из-за увеличения стоимости реализованных товаров/услуг. В целом динамика финансово-хозяйственной деятельности организации привела к уменьшению объёма выручки в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 10,11%.

В разрезе номенклатуры в 2021/2022гг объем продаж составил (без учета НДС):

Период	Автомобили	Автозапчасти	Услуги по ремонту	Прочие	Итого
2021	661 890	788 650	149 124	4 662	1 604 326
2022	359 162	886 301	191 067	5 663	1 442 193
Увеличение +/ Уменьшение - объема продаж	- 45,74%	+ 12,38%	+ 28,13%	+ 21,47%	- 10,11%

В отношении издержек обращения - произошло увеличение коммерческих и управленческих расходов за счет роста цен за транспортные услуги, ГСМ, услуги связи и т.д.

Директор

Главный бухгалтер



Д.С. Катаргин

О.А. Лихачёва