

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СпецАвто»
за 2022 год**

1. Сведения об обществе:

<i>Полное наименование предприятия</i>	Общество с ограниченной ответственностью «СпецАвто»
<i>Сокращенное наименование предприятия</i>	ООО «СпецАвто»
<i>Основные виды деятельности</i>	- Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями - Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств
<i>Юридический адрес:</i>	214006, РФ, г. Смоленск, ул. Юрьева, 5-402
<i>Номер свидетельства о Государственной регистрации:</i>	Серия 67 № 001537118 от 11.02.2008 г., выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Промышленному району г. Смоленска Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1086731002060
<i>ИНН</i>	6729043081
<i>Уставный капитал</i>	10 000 рублей, доли в уставном капитале оплачены полностью
<i>Сведения об учредителях</i>	Учредителями общества являются 2 физических лица 1. Богданович Владимир Александрович 2. Майсак Александр Михайлович
<i>Сведения о филиалах и представительствах предприятия</i>	Не имеет.
<i>Руководитель предприятия</i>	Генеральный директор – Богданович Владимир Александрович
<i>Главный бухгалтер предприятия</i>	Василевская Татьяна Анатольевна

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1.1 Бухгалтерский учет в 2023 году ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной 1С:Предприятие 7.7

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1.

2.1.3. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

2.1.4. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры, и другие издания, списываются в расход по мере их передачи в эксплуатацию.

2.1.5 Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления

2.1.6. Общество создает резерв по сомнительным долгам

2.1.7. При продаже (отпуске) товаров и материалов их стоимость списывается по средней себестоимости.

2.1.8. Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91.

2.1.9. Организация вправе применять упрощенные способы учета и по приобретенным с 01.01.2022 г. основным средствам применяет ФСБУ 25/2018.

2.1.10. По договорам лизинга, заключенным до 01.01.2022 организация ФСБУ 25/2018 не применяет.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

2.2.1. Общество определяется налоговую базу по НДС методом начисления.

2.2.2. В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения либо относящиеся к деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций. В аналогичном порядке ведется учет операций, облагаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК по ставке «0» процентов, а также операций, связанных с поставкой товаров (работ, услуг) длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (в случае выбора момента определения налоговой базы по варианту № 1 п. 1 настоящего раздела Приказа). Раздельный учет обеспечивается как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций. В тех налоговых периодах, 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 процентов общей величины совокупных расходов на производство все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового Кодекса. п. 4 ст. 170 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ, а именно вся сумма входного НДС, предъявленная поставщиками в этом налоговом периоде, подлежит принятию к вычету.

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

2.2.4. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов их стоимость списывается по средней себестоимости (взвешенная оценка).

2.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.6. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по средней себестоимости (взвешенная оценка).

2.2.7. Общество создает резерв по сомнительным долгам.

3. Финансово- хозяйственная деятельность общества.

3.1. Характеристика деятельности общества за отчетный год

3.1.1. Основными видами деятельности предприятия за 2022 г. являются:

- Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

- Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств

Выручка нетто за 2022 год от оптовой торговли составила 39405 тыс. руб. (97% от общей выручки)

Выручка от ремонта прочих автотранспортных средств составила 1166 тыс. руб. (3% от общей выручки)

Итого выручка нетто за 2022 год составила 40571 тыс. руб.

3.1.2. Сумма чистой прибыли за 2022 год, направленная на утверждение Общего собрания участников, составила 1248 тыс. руб.

3.1.3. Сумма дебиторской задолженности общества на 31.12.2022 г. составила 7508 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности организация не имеет.

3.1.4. Сумма кредиторской задолженности общества на 31.12.2022 г. составила 11132 тыс. руб. Задолженность по краткосрочному займу 390 тыс. руб.

3.1.5 В том числе Краткосрочная задолженность по договору лизинга с погашением в октябре 2023 года составляет 268 тыс. руб.

3.1.6. Торговых точек организация не имеет.

3.1.7. Наличие земельного участка (собственного или арендованного): нет.

3.1.8. Отношение к льготам: организация льгот по налогам не имеет.

3.1.9. Реализация горюче- смазочных материалов: нет.

Расхождения по прибыли в бухгалтерском и налоговом учете

По данным декларации по налогу на прибыль за 2022 год прибыль до налогообложения составила 2692 тыс. руб.

По данным отчета о финансовых результатах прибыль до налогообложения составила 1248 тыс. руб.

Расхождения 2692 тыс. руб. - 1248 тыс. руб. = 1444 тыс. руб. обусловлено следующим:

ООО «СпецАвто» в октябре 2020 год получило имущество по договору финансового лизинга, предмет лизинга учитывается на балансе ООО «СпецАвто».

В бухгалтерском учете по имуществу начисляется амортизация (п. 9 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утв. Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 N 15), в налоговом учете в затраты, кроме амортизации берется лизинговый платеж, уменьшенный на сумму амортизации (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ; Письмо Минфина РФ от 29.03.2006 N 03-03-04/1/305).

Кроме того на балансе в 2022 г. имелся автомобиль, который выкуплен в январе 2020 г по договору лизинга, амортизация по нему с февраля 2020 г начисляется только в бухгалтерском учете, для налогового учета она не принимается.

4. Социальные показатели

4.1. Среднесписочная численность за 2022 год составила 6 человек, в том числе пенсионеров и инвалидов нет.

4.2. Затраты на оплату труда за 2022 год составили 2248 тыс. руб.

5. Сведения о собственном капитале общества

5.1. Уставный фонд общества полностью сформирован и составляет 10 тыс. руб.

5.2. Резервного фонда нет.

5.3. Нераспределенная прибыль на 01.01.2023 года составила 13004 тыс. руб., чистые активы на 01.01.2023 составили 13014 тыс. руб.

Генеральный директор



Богданович В.А.