ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «ВИСТ-Авто»

(ООО «ВИСТ-Авто»)

за 2022 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ВИСТ-Авто»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ВИСТ-Авто»

Юридический адрес: 142030, Московская область. г. о. Домодедово, с. Ям, ул. Центральная, стр. 130, помещение 1

Телефон: (495)-926-25-25

Адрес электронной почты: gendir@vistauto.ru

Адрес страницы в сети интернет: kia-vist.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ВИСТ-Авто» зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы России по г. Домодедово Московской области №5009 27 сентября 2006 г.

ОГРН: 1065009018887

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5009054722

Код причины постановки на учет (КПП): 500901001

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Кожин Валерий Константинович

Бухгалтерская отчетность ООО «ВИСТ-Авто» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал ООО «ВИСТ-Авто» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.
Учредитель: гражданка России – Ульянова Ольга Сергеевна, доля участия 100%.

Основным видом деятельности общества, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах.

Торговых, производственных, складских и офисных помещений в собственности Общество не имеет, деятельность ведет на арендованных площадях.

Выручка от реализации в 2022 году составила 604 271 тыс. руб. без НДС (что на 46 % меньше, чем в 2021 году).

Информация о кадрах и заработной плате.

Среднесписочная численность работников ООО «ВИСТ-Авто» на 31 декабря 2022 года составила 53 человека против 52 человек по сравнению с 2021 г. Средняя заработная плата составляет 61 тыс. руб. Задолженность по оплате труда в течение 2022 года отсутствует.

Годовая бухгалтерская отчетность.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена согласно требованиям и по формам, утвержденным приказом Минфина РФ № 66 н. Годовая бухгалтерская отчетность включает полный комплект отчетности: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, временной определенности фактов, последовательности применения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность ООО «ВИСТ-Авто» составляется в порядке и сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика, информация о деятельности предприятия.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ВИСТ-Авто» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ВИСТ-Авто».

Значительные изменения и дополнения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Активов и обязательств в иностранных валютах Общество в 2022 году не имело.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты и отражены в балансе 2022 года в сумме:

- 11 976 тыс. руб. - дебиторская задолженность,

- 3 307 тыс. руб. – кредиторская задолженность.

Долгосрочные обязательства Общества на 31.12.2022 г. отсутствуют.

Основные средства.

В составе основных средств отражены, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, используемые в производственной деятельности, либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют объекты ОС с ненулевой

ликвидационной стоимостью, т.к.:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

За 2022 год приобретено основное средство по первоначальной стоимости на сумму 182 тыс. руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. За 2022 год амортизация основных средств начислена в сумме 286 тыс. руб.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Затраты на проведение текущих ремонтов включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В 2022 году выбытия основных средств не было.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, по состоянию на 31.12.2022 г. на сумму 612 тыс. руб.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2022 году не имело.

Финансовые вложения Общества по состоянию на 31.12 2022 г. составили 39 000 тыс. руб. и являются предоставленным денежным займом.

Материально-производственные запасы.

Данные о балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов, движения запасов за отчетный период приведены в табличной части пояснений в разделе «4. Запасы».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных заключенными с Обществом договорами. Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не создавался.

Займы и кредиты.

В 2022 году было произведено погашение задолженности по займам в размере 29 000 тыс. руб.

Налоги и налогообложение.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1. День отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг);
2. День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В 2022 году Общество применяло при реализации следующие ставки: 20% (реализация на территории РФ), расчетную 20/120% (реализация товаров, приобретенных у физических лиц, 0% - услуги по осуществлению ремонта и технического обслуживания товаров, оказываемые в период гарантийного срока их эксплуатации в целях исполнения обязательств по гарантийному ремонту таких товаров. В 2022 году Общество вело раздельный учет операций, облагаемых НДС по различным ставкам.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Метод исчисления налога на прибыль по ст. 286 НК РФ – поквартально с исчислением авансовых ежемесячных платежей.

Суммарная ставка налога на прибыль составляет 20 процентов.

Общество применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в связи с наличием в учете расхождений между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью. В результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухучету и законодательством РФ о налогах и сборах, на 31.12.2022 г. образовались постоянные разницы (ПР): списание выделенного НДС на прочие расходы, штрафы и пени, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 289 тыс. руб. Постоянный налоговый расход (ПНР) составил 58 тыс. руб. Временные разницы (ВР) отсутствуют. Условный расход по налогу на прибыль (УР) за 2022 г. составил 3 706 тыс. руб. Текущий налог на прибыль (ТНП) по состоянию на 31.12.2022 составил 3 764 тыс. руб.

Признание доходов.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

За 2022 год доходы по обычным видам деятельности составили 604 271 тыс. руб., что составляет 54 % от указанного показателя 2021 года, прочие доходы (доходы по гарантийному ремонту, доходы от посреднических услуг, доходы от сдачи помещений в субаренду и др.) составили 22 480 тыс. руб., что составляет 55,6 % от указанного показателя 2021 года.

Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

За 2022 год расходы по обычным видам деятельности составили 592 660 тыс. руб., что на 44,5% меньше указанного показателя 2021 года.

Косвенные расходы (коммерческие) в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров и услуг. Косвенные (коммерческие) (за 2022 год – 55 900 тыс. руб.) расходы списываются в конце отчетного (налогового) периода непосредственно на счет 90.07 «Расходы на продажу». В бухгалтерском

учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств. Проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора Общества. В 4 квартале 2022 года была проведена сплошная инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Общество осуществляет деятельность на арендованных площадях по договорам аренды у ООО «ВИСТ». Площадь торгового зала, площадь складских, производственных и бытовых помещений на отчетную дату составляет 1458,6 кв. м., площадь офисных помещений 69,5 кв. м., площадь прилегающей территории 636,0 кв. м

Чистая прибыль отчетного периода составила 14 767 тыс. руб.

Дивиденды собственнику в 2022 году не начислялись и не выплачивались.

Информация об использовании средств бюджетных субсидий.

В 2022 году Общество не пользовалось средствами государственной поддержки в виде субсидий.

Информация об оценочных обязательствах.

Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон ООО «ВИСТ-Авто»:

№ п/п	Наименование лица	По какому признаку является связанной стороной
1	Ульянова Ольга Сергеевна	Участник Общества, владеет 100% доли в уставном капитале ООО «Вист-Актив»
2	Кожин Валерий Константинович	генеральный директор ООО «ГТО-Домодедово»

Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций за 2022 г. тыс. руб.	Незавершенные расчеты на 31.12.2022 г.
ООО «Вист-Актив»	Покупка запчастей	67	58
ООО «Вист-Актив»	Реализация запчастей	327	102
ООО «Вист-Актив»	Предоставление процентного займа связанной стороне	44 000	39 000

Все расчеты осуществляются в денежной форме.
Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами в 2022 г. не создавались, списание безнадежных долгов не осуществлялось.

Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершались.

События после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты, признанным фактам хозяйственной деятельности, относятся операции, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

Информация о непрерывной деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО «Вист-Авто» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Чистые активы Общества положительные на протяжении длительного периода деятельности, на 31.12.2022 года составляют 135 972 тыс. руб.
В 2022 году у Общества в связи с введенными к РФ санкциями снизился объем продаж. У собственника нет намерений о реорганизации или ликвидации. Сокращение штата в перспективе на 2023 год не предусматривается. Организация в течение многих лет осуществляет прибыльную деятельность и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам. Перспективы развития предприятия положительные. Имеется полная уверенность в непрерывной деятельности Общества в обозримом будущем.

Генеральный директор ООО «ВИСТ-Авто» _____ / В. К. Кожин/

« 30 » марта 2023 г.