

ПОЯСНЕНИЯ к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Общества с ограниченной ответственностью «АВТОПАРТНЕР»

1. Общие сведения:

Настоящие пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Автопартнер» (далее – Общество) по состоянию на 31.12.2022 г. и за 2022 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о целевом использовании средств
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерской отчетности

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Общая информация об Обществе:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «АВТОПАРТНЕР»
Сокращенное наименование	ООО «АВТОПАРТНЕР»
Юридический адрес	433504, Ульяновская область, г. Димитровград, ул. Жуковского, д. 6/3
Фактический адрес	433504, Ульяновская область, г. Димитровград, ул. Жуковского, д. 6/3
Почтовый адрес	433504, Ульяновская область, г. Димитровград, а/я 629
Телефон	8 (84235) 6-12-02
Адрес электронной почты	glbuh@avtopartner73.ru , sales@avtopartner73.ru

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7302018712
Код ОКПО	25374303
Код ОКТМО	73705000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	29.32 «Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств»
Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2023 г.	210 человек.

- Размер Уставного капитала по состоянию на 31.12.2022 г. – 150 (Сто пятьдесят) тыс.руб., оплачен полностью.

- Учредители Общества: Соловьев Андрей Николаевич (размер доли – 51%), Соловьев Александр Николаевич (размер доли – 49%).

- Размер Добавочного капитала (переоценка не производилась) на 31.12.2022 год составляет 38876 (Тридцать восемь тысяч восемьсот семьдесят шесть) тыс. руб.

- На основании Протокола №16 внеочередного общего собрания учредителей от 10.06.2020 г. с 11.06.2020 г. генеральным директором общества назначен Соловьев Александр Николаевич. На основании Протокола № 28 общего собрания учредителей от 01.06.2022 г. полномочия генерального директора продлены сроком на 2 года.

- Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

- Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

- В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 г. не подлежит обязательному аудиту. Аудит проводится на добровольной основе на основании Протокола №31 общего собрания учредителей от 25.03.2023 г.

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

2. Основные положения учетной политики Общества:

Учетная политика ООО «АВТОПАРТНЕР» утверждена приказом генерального директора Соловьева А.Н. от 31.12.2021 № 75.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости (среднемесячная взвешенная оценка). При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости (среднемесячная взвешенная оценка).

По информации, имеющейся на отчетную дату, текущая рыночная цена (чистая стоимость продажи) запасов превышает фактическую себестоимость, резерв под обесценение не создавался.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-

126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Начисление амортизации объекта 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.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (Основание: пункты 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производилась. Проверка НМА на обесценение не производилась.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Учет отложенных активов и обязательств (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций») ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в стоимости активов и обязательств.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не возникало.

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

3. Результаты изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с применением новых способов учета:

В связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 применен следующий порядок начала применения ФСБУ, содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020

"Основные средства" (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

– В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды

По состоянию на 31.12.2021 г. в рамках п. 50 ФСБУ 25/2018 отчетности за 2022 г. по арендуемым объектам основных средств признано право пользования активом и обязательство по аренде в сумме 778 тыс. руб. При расчете Обществом применялась опровержимая презумпция о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения Стандарта.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	59 103	5 171	64 274
Отложенные налоговые активы	1180	733	458	1 191
Итого по разделу I	1100	59 931	5 628	65 559
БАЛАНС	1600	135 512	5 628	141 141
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	55 358	3 514	58 872
Итого по разделу III	1300	94 384	3 514	97 898
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	282	1 336	1 618
Прочие обязательства	1450	-	778	778
Итого по разделу IV	1400	25 054	2 114	27 168
БАЛАНС	1700	135 512	5 628	141 141

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности:

4.1. Иное использование основных средств. Незавершенные капитальные вложения.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Незавершенные капитальные вложения	5286	830	15997	128
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	1 503	2 037	1 503

4.2. Основные средства. Наличие и движение.

[illegible]

4.3. Запасы. Наличие и движение.

[illegible]

4.4. Нематериальные активы. Наличие и движение.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	220	(162)	-	-	-	(15)	-	-	-	220	(178)
	5110	за 2021г.	220	(141)	-	-	-	(22)	-	-	-	220	(162)
в том числе:													
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2022г.	167	(112)	-	-	-	(13)	-	-	-	167	(125)
	5111	за 2021г.	167	(97)	-	-	-	(15)	-	-	-	167	(112)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2022г.	53	(50)	-	-	-	(3)	-	-	-	53	(53)
	5112	за 2021г.	53	(44)	-	-	-	(6)	-	-	-	53	(50)

4.5. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2022г.	33 688	(4)	8 371	265	(14 776)	-	(4)	-	492	59	28 099	(3 268)	
в том числе:	5530	за 2021г.	25 910	(83)	20 750	-	(13 358)	-	(83)	-	-	385	33 688	(4)	
Расчеты с покупателями и	5511	за 2022г.	16 831	(4)	7 342	-	(11 083)	-	(4)	-	-	-	13 090	(4)	
Авансы выданные	5531	за 2021г.	19 686	(82)	10 082	-	(12 937)	-	(82)	-	-	-	16 831	(4)	
Прочая	5512	за 2022г.	16 270	-	928	-	(2 818)	-	-	-	-	-	14 380	(3 000)	
	5532	за 2021г.	6 198	(1)	10 485	-	(413)	-	(1)	-	-	-	16 270	-	
	5513	за 2022г.	587	-	101	265	(876)	-	-	-	492	59	628	(265)	
	5533	за 2021г.	26	-	183	-	(7)	-	-	-	-	385	587	-	
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5500	за 2022г.	33 688	(4)	8 371	265	(14 776)	-	(4)	X	492	59	28 099	(3 268)	
	5520	за 2021г.	25 910	(83)	20 750	-	(13 358)	-	(83)	X	-	385	33 688	(4)	

4.6. Наличие и движение кредиторской задолженности.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	24 772	32 698	-	(39 846)	-	-	-	-	17 624
	5572	за 2021г.	23 496	32 410	-	(31 134)	-	-	-	-	24 772
займы	5553	за 2022г.	-	83	-	(83)	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	198	1 675	-	(1 873)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	2 288	-	-	(56)	-	-	-	-	2 232
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2022г.	13 410	155 006	2 793	(150 029)	-	-	492	59	21 732
	5580	за 2021г.	14 675	32 856	1 990	(36 490)	(6)	-	-	385	13 410
в том числе:											
расчеты с поставщиками и авансы полученные	5561	за 2022г.	6 438	871	-	(4 841)	-	-	-	-	2 469
	5581	за 2021г.	5 098	3 938	46	(2 644)	-	-	-	-	6 438
	5562	за 2022г.	542	1 127	2	(440)	-	-	-	-	1 231
	5582	за 2021г.	1 618	500	2	(1 572)	(6)	-	-	-	542
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	3 633	11 543	3	(342)	-	-	492	59	15 389
	5583	за 2021г.	5 378	513	1	(2 644)	-	-	-	385	3 633
кредиты	5564	за 2022г.	390	141 182	2 788	(144 349)	-	-	-	-	11
	5584	за 2021г.	1 303	26 723	1 942	(29 578)	-	-	-	-	390
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	2 407	282	-	(57)	-	-	-	-	2 633
	5586	за 2021г.	1 277	1 181	-	(52)	-	-	-	-	2 407
Итого	5550	за 2022г.	13 410	155 006	2 793	(150 029)	-	X	492	59	21 732
	5570	за 2021г.	14 675	32 856	1 990	(36 490)	(6)	X	-	385	13 410

4.7. Оценочные обязательства.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по выплате отпускных	5700	2 665	5 424	(4 895)	-	3 194

4.8. Затраты на производство.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	112 088	164 374
Расходы на оплату труда	5620	55 927	50 320
Отчисления на социальные нужды	5630	13 977	14 019
Амортизация	5640	8 183	4 922
Прочие затраты	5650	24 462	20 235
Итого по элементам	5660	214 637	253 870
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1 298)	(1 827)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	213 339	252 043

4.9. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов учтены:		
Показатель	за 2022 год	за 2021 год
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	3456	1375
Сдача имущества в аренду или субаренду	1719	1799
В составе прочих расходов учтены:		
Показатель	за 2022 год	за 2021 год
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	2912	988
Резервы по сомнительным долгам	3268	3
Налоги и сборы	630	655

4.10. Наличие и движение финансовых вложений.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	4195	-	28000	-	-	30195	-
	5311	за 2021г.	-	-	4195	-	-	4195	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	1090	-	558890	550480	-	9500	-
	5315	за 2021г.	11500	-	1510370	1520780	-	1090	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	5285	-	586890	550480	-	39695	-
	5310	за 2021г.	11500	-	1514565	1520780	-	5285	-

4.11. Капитал и резервы.

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. По состоянию на 31.12.2022 года чистые активы Общества имеют положительную величину и составили 121563 тыс.руб., аналогичный показатель на 31.12.2021 года составил 97898 тыс.руб.

4.12. Условные обязательства и активы.

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

4.13. Информация о связанных сторонах.

- Генеральному директору в отчетном году вознаграждения выплачивались в соответствии с трудовым договором, а также Положением о премировании, прочие вознаграждения не выплачивались.

- Дивиденды в отчетном периоде не выплачивались.

- Сделки и операции (контролируемые сделки, соответствующие критериям статьи 105.14 НК РФ) со связанными сторонами не совершались.

4.14. Раскрытие информации об аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств на отчетную дату отсутствует.

4.15. Информация по отчетным сегментам.

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

4.16. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

Генеральный директор
ООО «Автопартнер»

А.Н. Соловьев

Главный бухгалтер
ООО «Автопартнер»

М.А. Чертопьятов

