

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

от 31.03.2023 г.

к отчету за 2022 год
по ООО «АРТ-АВТО»

ИНН 8602291930

Раздел 1. Общие сведения о деятельности Общества

1.1. Сведения об обществе.

Общество с ограниченной ответственностью «АРТ-АВТО» создано решением единственного учредителя общества от 25 апреля 2019 года. Зарегистрировано 07 мая 2019 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1198617005355 присвоен 07.05.2019 года.

Поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения юридического лица 07.05.2019 г., присвоен ИНН 8602291930, КПП 860201001.

1.2. Сведения об уставном капитале.

Размер уставного капитала на конец 2022 года - 350 000,00 рублей, в 2022 году увеличение на 340 000 руб.

Состав учредителей на 31.12.2022 г.:

единственный учредитель Заяц Евгений Григорьевич 100 % доля в уставном капитале.

1.3. Местонахождение предприятия.

Юридический адрес: 628426, ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА, Г.О. ГОРОД СУРГУТ, Г СУРГУТ, УЛ ПРОФСОЮЗОВ, Д. 62 СООР. 2

Почтовый адрес: 628426, ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА, Г.О. ГОРОД СУРГУТ, Г СУРГУТ, УЛ ПРОФСОЮЗОВ, Д. 62 СООР. 2

1.4. Исполнительный орган.

Единоличный исполнительный орган – Заяц Евгений Григорьевич, генеральный директор, утвержден решением единственного участника от 25.04.2019 г.

1.5. Информация об аудиторе Общества.

Полное фирменное наименование	ООО "АЛЪЯНС АУДИТОРОВ"
Местонахождения	Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г.о. Нижневартовск, г Нижневартовск, ул. Ленина, здание 8, офис 17, помещение 209
ИНН/КПП	8603231348/860301001
ОГРН	1178617023760
Членство в саморегулируемой организации	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциации «Содружество»
Регистрационный номер в Реестре аудиторов и	№ 12006010967 от 17.01.2020г.

1.6. Характеристика деятельности Общества за отчетный год.

В 2022 году ООО «АРТ-АВТО» осуществляло следующие виды деятельности:

Код по-ОКВЭД	Наименование вида деятельности	Доходы по виду деятельности (тыс. руб.)	Доля в общем объеме выручки(%)
45.11	Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности	969 756,06	93,92
45.20	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств	19 438,3	1,88
45.31	Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	42 381,8	4,10
66.19	Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения	1 083,6	0,10
Итого:		1 032 659,76	100,00

Среднесписочная численность работников в 2022 году составила 25 человек.

1.7. Информация о связанных сторонах.**Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «АРТ-АВТО»**

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л.- место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание, в силу которого лицо принадежит к связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% долей в уставном капитале	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.
1	Зяц Евгений Григорьевич	РФ, генеральный директор	Единственный учредитель	07.05.2019 г.	Выписка из ЕГРЮЛ	100%	трудовой договор	764
							договор аренды	415
							договор купли-продажи (продавец)	15
							Договор купли-продажи (авансы покупателя)	19 058

Информация о конечном бенефициаре ООО «АРТ-АВТО»

N	Ф.И.О. (паспортные данные и/или ИНН)/ полное наименование участника (ОГРН/ОГРНИП/ИНН, согласно выписке из ЕГРЮЛ/ЕГРИП).	Размер доли в уставном капитале общества (в процентах)	Номинальная стоимость доли (в рублях).	Размер оплаченной доли (в рублях/процентах)	Наличие/отсутствие залога, ареста, иных ограничений/обременений доли. Ф.И.О./наименование залогодержателя, либо иного лица, в пользу которого оно установлено
1	Заяц Евгений Григорьевич Паспорт серия 67 20 №961777, выдан 26.02.2021г. УМВД России по Ханты-Мансийскому Автономному Округу - Югре Код-подразделения 863-003	100%	350 000	350 000	Отсутствуют

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «АРТ-АВТО» отсутствует

Заработная плата генерального директора Общества за 2022 год составила 763 884,51 руб.

Вид расчета	Сумма
Оплата по окладу	291 666,12
Отпуск основной	22 235,92
Районный коэффициент	204 166,28
Северная надбавка	145 833,07
Компенсация отпуска (Отпуск лицам, работающим в районах Крайнего Севера)	28 006,30
Командировка	71 976,82
Итого	763 884,51

РАЗДЕЛ 2. Учетная политика.

2.1. Общие положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с учетной политикой, принятой в обществе и утвержденной приказом от 31 декабря 2022 года.

Учетная политика разработана на основании:

1. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Минфина РФ № 34Н от 29.07.1998г.;
2. Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденного приказом МФ РФ от

31.10.2000 г. № 94н.

3. ПБУ 1/2008 "Учетная политика предприятия" (Приказ Минфина Российской Федерации N 106Н от 06.10.08г.).

4. ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда" (Приказ Минфина РФ № 116Н от 24.10.2008г.).

5. ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (Приказ Минфина РФ № 154Н от 27.11.2006г.).

6. ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" (Приказ Минфина РФ № 43Н от 06.07.1999г.).

7. ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" (Приказ Минфина РФ № 56Н от 25.11.1998 г.). 10. ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (Приказ Минфина РФ № 167Н от 13.12.2010 г.).

11. ПБУ 9/99 "Доходы организации" (Приказ Минфина РФ № 32Н от 06.05.1999г.).

12. ПБУ 10/99 "Расходы организации" (Приказ Минфина РФ № 33Н от 06.05.1999г.).

13. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (Приказ Минфина РФ № 48Н от 29.04.2008г.).

14. ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" (Приказ Минфина РФ № 107Н от 06.10.2008 г.).

15. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (Приказ Минфина РФ № 114Н от 19.11.2002 г.).

16. ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (Приказ Минфина РФ № 126н от 10.12.2002г.).

17. ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений" (Приказ Минфина РФ № 106Н от 06.10.2008 г.)

18. ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (Приказ Минфина РФ № 63Н от 28.06.2010г.).

19. ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (Приказ Минфина РФ № 11Н от 02.02.2011 г.).

20. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»;

21. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

22. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;

23. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

2.2. Отдельные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета и предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета 1С: Предприятие. Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации установлен уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10% (десяти процентов).

Стоимость незавершенного производства (по осуществлению гарантийного ремонта и технического обслуживания без взимания дополнительной платы) оценивается в

сумме прямых расходов, произведенных в отчетном периоде, которые относятся к не принятым заказчиком работам.

Прямыми расходами признаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

Общехозяйственные расходы полностью списываются по окончании месяца в стоимость продаж без распределения по видам деятельности.

Общепроизводственные расходы распределяются на затраты основного производства по видам работ (услуг) пропорционально прямым затратам.

Затраты организации, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей, как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. В случаях, когда порядок списания не был установлен или явно не просматривается из условий договора, порядок и сроки определяются распоряжением руководителя организации. Для целей налогообложения аналогичные расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникли исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов с учетом положений НК РФ.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на 4,14%. Расчет указанных показателей отражен в специальной смете, приведенной в Приложении № 2 к Учетной политике.

Налоговый учет доходов и расходов в разрезе требований главы 25 НК РФ ведется по балансовым счетам бухгалтерского учета

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имеют место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Расходы признаются в том отчетном периоде к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы оплаты.

Выручка от реализации продукции для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) определяется в соответствии с учетной политикой, по мере ее отгрузки.

Организация оказывает работы по осуществлению гарантийного ремонта и технического обслуживания без взимания дополнительной платы, которые на основании пп.37 п.3 ст.149 НК РФ освобождаются от НДС. На основании п.5 ст.149 НК РФ, Организация приостановила действие данной налоговой льготы на 2022 год.

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществлялся перспективным способом с 2022 года. Сверка остатков запасов в обязательном порядке производится на начало и конец отчетного периода, а так же в промежуточных периодах. В результате создания (восстановления) резерва под обесценение запасов признаются (уменьшаются) расходы по обычным видам деятельности.

Отражения последствий изменений в учетной политике в связи с переходом на

новые ФСБУ 6 «Основные средства», ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды» применяется и отражается перспективно с 2022г.

Раздел 3. Обособленные подразделения.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Раздел 4. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей в бухгалтерском учете, более 100 000 рублей - для целей налогового учета.

Основные средства стоимостью не более 100 000 рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации повышающий коэффициент не применяется.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом полного срока полезного использования.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	6 205	(739)	17 143	(7 059)	1 386	(4 290)	16 289	(3 643)
	5210	за 2021г.	63	(3)	9 889	(3 349)	262	(1 073)	6 603	(815)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2022г.	6080	(735)	16 582	(7 059)	1 386	(4 282)	15 604	(3 631)
	5211	за 2021г.	-	-	8 504	(2 424)	164	(899)	6 080	(735)
Прочие основные средства	5202	за 2022г.	125	(4)	561	-	-	(8)	685	(12)
	5212	за 2021г.	63	(3)	1 385	(925)	98	(174)	523	(80)

Корректировка стоимости основных средств в связи применением на ФСБУ 6/2000	5220	за 2022г.	398	76	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Накопленная амортизация основных средств

Группа ОС	2022 г	2021 г	2020 г
Транспортные средства	3631	735	
Другие виды основных средств	12	4	3
Итого	3643	739	3

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчётного периода за счет нераспределенной прибыли.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строк и	Сумма до корректировок и	Корректировка	Сумма после корректировок и
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	6 153	(687)	5 466
Итого по разделу I	1100	6 409	(687)	5 722
БАЛАНС	1600	123 575	(687)	122 888
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 226	(687)	10 539
Итого по разделу III	1300	11 576	(687)	10 889
БАЛАНС	1700	123 575	(687)	122 888

Расшифровка корректировки стр. 1150 Бухгалтерского баланса на сумму 2058 тыс. руб.:

1. Уменьшение стоимости основных средств в связи с переводом средств в малоценное оборудование посредством списания остаточной стоимости на сумму 687 т.р. (переход на ФСБУ-6/2020)

№ п/п	Основное средство	Стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
1.	Компьютер №2 в сборе	50 095,84	14 022,22	36 073,62

2.	Компьютер №3 в сборе	45 329,58	12 690,31	32 639,27
3.	Компьютер №5 в сборе	42 976,75	12 027,84	30 948,91
4.	Компьютер №6 в сборе	53 131,07	12 751,44	40 379,63
5.	Компьютер №7 в сборе	45 683,08	9 136,60	36 546,48
6.	Компьютер №8 в сборе	42 217,83	6 754,84	35 462,99
7.	Ноутбук ASUS X512DA RYzen 3 3200/8G/253 SSD/Vega 3/15.6"	40 408,58	14 547,06	25 861,52
8.	Проектор Epson EH- TW750	56 322,80	2 236,63	54 086,17
9.	Сервер	86 163,33	13 786,12	72 377,21
10.	Автоподъемни двухстоечный ROSSVIK (1)	93 508,34	15 329,20	78 179,14
11.	Автоподъемник двухстоечный ROSSVIK (2)	93 508,33	15 329,20	78 179,14
12.	Подъемник 2-х стоечный ROSSVIK V-2-47L	97 833,33	6 415,32	91 418,01
13.	Компьютер №4 в сборе	49 907,29	13 969,46	35 937,83
14.	Компьютер с процессором 1200-LGA Intel i5 10600	63 023,34	24 509,10	38 514,24
		860 109,49	173 505,34	686 604,15

**Расшифровка увеличения чистой прибыли в результате перехода на ФСБУ-
6/2020, ФСБУ-25/2018**

№ п/п	Показатель корректировки	Увеличение	Уменьшение
1.	Списание остаточной стоимости ОС, признанных малоценными		686,6
	Итого:		686,6

Величина резерва по сомнительным долгам на конец 2022 года отсутствует.

Величина Резерва на оплату отпусков на 31 декабря 2022 года составила 66 100,93руб.

Раздел 6. Государственная поддержка

отсутствовала

Раздел 7. Риски хозяйственной деятельности

Специальная военная операция (СВО), внешнеэкономические санкции и прочие последствия СВО не оказали существенного влияния на деятельность организации. Риск негативных последствий отсутствует.

Генеральный директор ООО «АРТ-АВТО»

/Зяц Е.Г.