

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ИНКОМ-Авто»
за 2023 год

Оглавление:

1.	Общие сведения об организации	3
2.	Основы подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	3
3.	Принципы учетной политики	4
4.	Внеоборотные активы Общества	6
5.	Оборотные активы Общества	8
6.	Долгосрочные и краткосрочные обязательства	9
7.	Капитал и резервы	9
8.	Информация по отчетным сегментам	10
9.	Условные обязательства и условные активы	10
10.	Забалансовый учет	10
11.	Информация о связанных сторонах	11
12.	Государственная помощь	11
13.	События после отчетной даты	11

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «ИНКОМ-Авто»

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «ИНКОМ-Авто»

ИНН 1101151047 КПП 110101001

ОКВЭД 45.11.3

ОГРН 1141101004131 дата регистрации: 28.09.2016

ОКТМО 87 701 000 ОКАТО 87 401 000 000

Адрес юридического лица: 167000, Коми Респ., г Сыктывкар, ш. Сысольское, стр. 39

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Основные виды деятельности - Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая

45.11.3 - торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая (основной вид)

Дополнительные виды деятельности

45.11.1 – торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами

45.11.2 - торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

45.20 - техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

45.3 - торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Единственный учредитель Общества - гражданин Российской Федерации Бибулатов Ахмад Хамзатович, физическое лицо с размером доли собственности 100%.

Уставный капитал составляет 10 010 тыс. руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Бенефициаром Общества является гражданин Российской Федерации Бибулатов Ахмад Хамзатович.

Общество ведет список участников с указанием сведения об участнике, его доли в уставном капитале и его оплате.

Общество имеет долю в Уставном капитале организации ООО «ПТС-Сервис» в размере 25 %, что составляет 2 500,00 (Две тысячи пятьсот) рублей 00 коп..

Общее руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось в 2023 году единолично исполнительным органом Общества – директором в лице:

ФИО директора	Период руководства Обществом	
Заварин Михаил Павлович	01.06.2022	31.12.2023

Главный бухгалтер Общества – Урбан Алесандр Александрович (с 01.06.2022 по 22.12.2023).

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляет – 74 чел. (на 31.12.2022 – 88 чел., на 31.12.2021 – 101 чел.)

2. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России

от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Все активы и обязательства финансовой отчетности и пояснения к ней выражены в валюте Российской Федерации (тысячи рублей).

Подготовленная финансовая отчетность предполагает использование оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы активов и обязательств, данные об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности, а также на суммы доходов и расходов отраженные в отчетном периоде.

3. Принципы учетной политики.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников организации и активов и обязательств других организаций. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Изменения в учетную политику в 2023 году не вносились.

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочные обязательства — это обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком погашения. Они могут возникнуть из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров.

Экономическим смыслом отражения оценочного обязательства в бухгалтерском учете является создание резервов под предстоящие расходы, которые с высокой вероятностью произойдут в будущем.

Это обязательства: - по оплате отпусков работников в сумме 4 157 тыс. руб.

Общество проводит ежегодную инвентаризацию созданных резервов и обязательств.

Иные оценочные обязательства в Обществе отсутствуют.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 руб. В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, автомобили).

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 руб. (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 руб. (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, веломобили) и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Балансовая стоимость основных средств на начало 2023 года определена как первоначальная стоимость, признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объекты основных средств в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости переоценка не проводится.

Вложения во внеоборотные активы

Это фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость основных средств и нематериальных активов. Общество имеет следующие виды капитальных вложений:

- Капитальное строительство.
- Приобретение отдельных объектов основных средств.
- Реконструкция, достройка и модернизация объектов основных средств.
- Приобретение нематериальных активов.

Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и денежные эквиваленты. Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Свернутое отражение денежных потоков. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Запасы

К запасам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество учитывает в качестве запасов, материалы, предназначенные для управленческих нужд.

Запасы, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится способом «по средней себестоимости».

Займы и кредиты

Займы и кредиты отражаются по стоимости их приобретения. Затраты по полученным займам и кредитам признаются Обществом расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит систематически в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и кредитном договоре.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не пере классифицируются в краткосрочные.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов в соответствии с учетной политикой: в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), списываются на счет 90 и полностью включаются в состав себестоимости в том отчетном периоде, когда были признаны «расходами по обычным видам деятельности». Коммерческие расходы включают в себя в основном расходы, связанные с реализацией автомобилей и запасных частей.

Управленческие расходы включают в себя расходы на аренду помещений, выплат вознаграждения управленческому персоналу и стоимость прочих услуг общехозяйственного характера. Себестоимость, управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Порядок признания выручки, установленный Учетной политикой Общества, - Выручка от оказания услуг отражается в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н). Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Для целей бухгалтерского учета выручка признается по мере отгрузки.

Показатель выручки за 2023 составляет 733 618 тыс. руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2023 год:

- 1) Реализация автомобилей – 500 802 тыс. руб.
 - 3) Реализация TRADE IN - 133 053 тыс. руб.
 - 4) Продажа запчастей – 52 277 тыс. руб.
- иные доходы.

Себестоимость продаж за 2023 год составляет 661 093 тыс. руб.

4. Внеоборотные активы общества

Структура внеоборотных активов ООО «Инком-Авто» по состоянию на 31.12.2023 имеет следующий вид в тыс. руб.:

Показатель	Стоимость (Ты сруб)
Основные средства	62 160
Доходы от сдачи в аренду оборудования	284
Финансовые вложения	3
Капитальные вложения (не введенные в эксплуатацию ОС, в т.ч. оборудование, требующее монтажа)	8 523
Прочие внеоборотные активы	137
ИТОГО:	71 107

Основные средства

В состав основных средств входят объекты, используемые для управленческих нужд Общества, а также комплекс зданий, сооружений и иных объектов основных средств производственного назначения.

Основные средства Общества в тыс. руб.:

стоимость основных средств	на начало 2023 г.	приход	расход	на конец 2023 г.
Земельные участки	1 100			1 100
Здания	68 581	1 960		70 541
Сооружения	3 369	2 058		5 428
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 812	1 281		8 093
Транспортные средства	28 767	4 320	13 943	26 115
Производственный инвентарь	2 952			2 952
Другие виды ОС	321	4 084		4 405
Офисное оборудование	1 102			1 102
Всего:	113 005	20 674	13 943	119 736
Начислено амортизации за 2023 г.				12 671
Накопленная				57 576

амортизация	
Остаточная стоимость ОС на 31.12.2023	62 160

Принятые сроки полезного использования основных средств:

- Здания и сооружения (недвижимость) – 15-20 лет;
- Производственное оборудование 5-7 лет;
- Транспортные средства и спецтехника – 5-7 лет;
- Прочее оборудование (в т.ч. офисное 1-5 лет).

Стоимость земельных участков не погашается.

Способ начисления амортизации: линейный способ.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов 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.

Нематериальные активы

В Обществе на начало 2023 года и конец 2023 года составили 50 тыс. руб., в течение 2023 года не приобретались.

5. Оборотные активы

Учет МПЗ:

Все виды материально-производственных запасов отражаются в учете по ценам их приобретения от поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Аналитический учет ведется в специальной программе в «АЛЬФА-Авто: Автосалон+Автосервис+Автозапчасти ПРОФ».

В рамках годовой инвентаризации была проведена инвентаризация складов ТМЦ и запасных частей, по вине материальных лиц выявлена недостача.

Финансовые вложения Общества: Долгосрочные финансовые вложения Общества (статья 1170) в 2023 году составили 2 500 (Две тысячи пятьсот) рублей 00 коп. Приобретение доли в Уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ПТС-Сервис» ИНН 1101175418.

. По состоянию на 31.12.2023 года в составе краткосрочных финансовых вложений по статье 1240 учитывается дебиторская задолженность, приобретенная в рамках договора уступки права требования в сумме 574 тыс. руб.

Расшифровка финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование финансовых вложений	На 01.01.2023	На 31.12.2023
Предоставленные займы	20	500
Уступка права требования	574	574

Дебиторская задолженность

Краткосрочная задолженность, со сроком погашения менее года, состоит из текущей задолженности покупателей, авансов, выданных Обществом поставщикам, авансовым платежам лизинга, задолженности по возврату налогов из бюджета (НДС) на начало 2023 года составляла 100 955 тыс. руб., а на конец 2023 года 95 395 тыс. руб., т.е. уменьшились на 4 %.

6. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

В состав долгосрочных обязательств, входит задолженность, которая имеет долгосрочный характер и наступление обязательств, по которой более 1 года.

В качестве прочих обязательств учитывается задолженность перед лизинговыми компаниями.

Оценочные обязательства, создаются на расходы, связанные с осуществлением деятельности в 2023 году, фактическая оплата по которым произойдет в 2024 году.

67.03, Долгосрочные займы	Погашено	Получено	Остаток на 31.12.2023 г.
Микрокредитная компания Республики Коми АО	2 714 247,51	0	0
Договор займа № 1219 от 13.07.2022	2 714 247,51	0	0

66.01, Краткосрочные займы	Погашено	Получено	Остаток на 31.12.2023 г.
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО СТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л	291 925 600,00	296 562 600,00	56 434 000,00
Кредитная линия 84-32406/0200 от 10.08.2022	291 925 600,00	296 562 600,00	56 434 000,00

За отчетный период проценты по краткосрочным займам и целевым займам начислялись. Задолженности по процентам по состоянию на 31.12.2023 нет.

Кредиторская задолженность на начало 2023 года составляла 131 591 тыс. руб., а на конец 2022 года 13 926 тыс. руб., т.е. увеличилась в 9,4 раза.

7. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2023 г. объявленный и полностью оплаченный денежными средствами уставный капитал состоит из одной доли, равной 10 010 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 150 626 тыс. руб.

Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы Общества

Резерв под будущие отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в последний день отчетного периода, отражается Обществом в составе краткосрочных оценочных обязательств.

По состоянию на 31.12.2023 года составил – 4 158 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 г. начислен Обществом в размере 42 169 тыс. руб. (п. 70 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н)

Чистые активы Общества составляют 161 201 тыс. руб.

8. Информация по отчетным сегментам

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по отчетным сегментам». Деятельность осуществляется на территории Республики Коми.

9. Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

В 2022 году на основании решения ИФНС России по г. Сыктывкару от 29.12.2021 г. №1 в 2021 году была назначена налоговая проверка. Проверка проводилась с 29.12.2020 по 25.06.2021 года, проверяемый период с 01.01.2017 по 31.12.2019 года.

По результатам выявленных нарушений был составлен акт налоговой проверки № 16-09/2 от 25.08.2021г., были проведены дополнительные мероприятия. По итогам дополнительных мероприятий и представленным Обществом доказательствам было вынесено решение по доначислению налогов на сумму 73 млн. руб.

На основании неоднократных корректировок налогового решения: (Решение № 4 от 16.03.2022, Решение № 2 от 11.01.2024 о внесении изменений) которые привели к значительному снижению сумм доначисленного налога. И действующего на сегодняшний день, судебного разбирательства в Арбитражном суде РК, Общество считает, что вероятность наступления события низкая, в связи с чем в 2023 году произведена корректировка данных по доначислению обязательств.

В связи со сложившейся внешнеполитической обстановкой, начиная с марта 2022 года, компания ООО «ИНКОМ-Авто», занимающаяся оптово-розничной торговлей и обслуживанием автомобилей, испытывает ряд трудностей, повлекших снижение доходности Общества, а именно: нарушена логистика поставок комплектующих и запчастей для обслуживания автомобилей, затребовавшая значительно больший срок ожидания, а также увеличение закупочной стоимости тех или иных компонентов, что в свою очередь повлекло снижение количества обращений клиентов на сервисное обслуживание.

Обеспечения полученные: отсутствуют.

10. Забалансовый учет

Малоценные ценности в эксплуатации – 19 240 тыс. руб.

Арендованные ОС - 8 902 тыс. руб.

Товары принятые на комиссию - 33 220 тыс. руб.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение – 60 тыс. руб.

Обеспечения обязательств и платежей полученные – 3 000 тыс. руб.

Обеспечения обязательств и платежей выданные – 3 688 тыс. руб.

Финансовая аренда. В соответствии с условиями заключенных договоров лизинга учет лизингового имущества производится на балансе Лизингополучателя. Учет имущества

осуществляется обособленно по стоимости приобретения, на основании актов передачи имущества, подписанных с лизинговыми компаниями.

11. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

В 2023 году связанными сторонами ООО «ИНКОМ-Авто» являлись:

Наименование	Основание	Характер операций
Бибулатов Ахмад Хамзатович	Единоличный собственник, Исполнительный орган- советник директора по связям с	Трудовой договор
Заварин Михаил Павлович	Единоличный исполнительный орган – директор с 08.06.2022 г.	Трудовой договор, заключен 08.06.2022 г.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

- краткосрочные вознаграждения – не выплачивалось.

- долгосрочные вознаграждения – не выплачивалось.

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности): не выплачивалось.

- иные долгосрочные вознаграждения: не выплачивалось.

Информация о конечных бенефициарах - Сведения о юридическом лице, физическом лице (учредителе), участником (акционером) которого является юридическое/физическое лицо-бенефициарный владелец (при необходимости указать всю цепочку взаимосвязей).

12. Государственная помощь

За 2023 год государственной помощи в форме субсидий, в т.ч. на возмещение ранее понесенных затрат, Обществу не поступало.

13. События после отчетной даты

События после отчетной даты: В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

На основании решения ИФНС России по г. Сыктывкару от 27.12.2023 г. № 8 была назначена налоговая проверка. Проверка проводится с 27.12.2023, проверяемый период с 01.01.2020 по 31.12.2022 года.

Директор ООО «ИНКОМ-Авто»



Заварин М.П. Заварин