



Юридический и почтовый адрес:
660048, г. Красноярск, ул. 2-я Брянская, 18а
ИНН 2465065928 КПП 246601001
ОГРН 1022402480121
Р/сч 40702810175310002437
ПАО РОСБАНК
к/сч 30101810000000000388
БИК 040407388
Тел/факс: (391) 2-555-228, 2-555-258
kamaz2003@mail.ru, www.kamaz124.ru

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах
ООО «Техавтоцентр»
за 2023 год

г. Красноярск
2023 год

ПОЯСНЕНИЯ к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Техавтоцентр» за 2023 год.

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Техавтоцентр» (далее Общество) учреждено Решением собрания Учредителей на основе добровольного соглашения юридических лиц (Протокол № 1 от 11.03.2001 г.) в соответствии Федеральным закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 13.06.2023) «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество зарегистрировано Администрацией Советского района города Красноярск Свидетельство о государственной регистрации № 533 от 15.06. 2001 года).

На основании Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» в соответствии с представленными сведениями в Единый государственный реестр юридических лиц, 29.07. 2011 года Межрайонной Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №23 по Красноярскому краю внесена запись о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, о чем выдано соответствующее свидетельство серия 24 № 005743089 от 10.08.2011г. ООО «Техавтоцентр» присвоен основной государственный регистрационный номер 1022402480121.

Юридический/почтовый адрес: 660048, город Красноярск, ул.2-я Брянская 18А

Код ИНН: 2465065928

Идентификационный код ОКПО: 57319460

Код территории по ОКATO: 04701000

Основной вид деятельности – ОКВЭД:

45.31.1 – Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Уставный капитал Общества составляет 30 000 руб.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 80 человека и в Абаканском филиале – 29 человек.

В состав Общества входит одно обособленное подразделение:

№ п/п	Наименование	Почтовый адрес
1	Абаканский филиал ООО «Техавтоцентр»	655015, Республика Хакасия ,г.Абакан, ул.Толстого д.75

Особенностью бухгалтерского учета организации с обособленным подразделением является ведение внутрихозяйственных расчетов, для этого предназначен счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Аудитором Общества является аудиторская компания ООО «Аудит-Стандарт».

1. Органы управления и контроля Общества

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Протоколом Общего собрания участников от 29.07.2011 г. Высшим органом общества является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Директор.

Протокол № 6 от 06.12.2021 года Катаргин Дмитрий Сергеевич был переизбран на должность Директора ООО «Техавтоцентр» сроком на три года.

Контроль за финансовой – хозяйственной деятельностью общества осуществляется Ревизионной комиссией или избранным общим собранием аудитор, не связанный имущественным интересом с Обществом, директором и участниками Общества.

2. Информация об учетной системе

Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

При ведении бухгалтерского учета применять компьютерные технологии обработки учетной информации с использованием программы 1С: Предприятие 8.3. Записи в регистрах бухгалтерского учета должны производиться в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а так же на основании расчетов бухгалтерии. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с утвержденным Рабочим Планом счетов бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется в книгах учета хозяйственных операций (на бумажных носителях) и в карточках счетов бухгалтерской программе 1С: Предприятие 8.3 (в электронной форме и на бумажных носителях).

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99).

За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности возложить ответственность на Директора Катаргина Д.С., (согласно п. 2 ст. 6 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете»). Бухгалтерская отчетность за 2023 год Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом от 31.12.2022г.

Основными положениями учетной политики являются:

2.1. Учет и оценка основных средств

1.2. Принимать к бухгалтерскому учету в качестве ОС активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- используются в осуществлении финансово-хозяйственной деятельности организации, для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное пользование и владение;
- имеют срок полезного использования, превышающий 12 месяцев;
- не предполагается их последующая перепродажа;
- способны приносить экономическую выгоду.

1.3. Основные средства, приобретенные путем оплаты денежными средствами оценивать и принимать к бухгалтерскому и налоговому учету по их фактической стоимости приобретения. Первоначальную стоимость (фактическую стоимость приобретения) ОС формировать на сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» с учетом всех понесенных затрат на их приобретение, доставку, монтаж и т.д. с последующим списанием активов (после оприходования) в Д-т сч. 01 «Основные средства». Учитываются только активы стоимостью свыше 100 000 рублей за единицу (без учета НДС). Основные средства, приобретенные по договору финансовой аренды (лизинга) учитываются на отдельном субсчете сч. 01.1.Л «ОС организации (лизинг)»

1.4. Основные средства стоимостью выше 100 000 рублей за единицу (без учета НДС) погашать путем начисления амортизации. Амортизацию ОС начислять линейным способом с использованием сч. 02 «Амортизация ОС», начисление амортизации по ОС начинать с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором этот объект был принят к учету. Для учета амортизации лизинговых ОС используется специальный сч. 02.1.Л «Амортизация ОС учитываемых на сч. 01.1.Л».

2.2. Материально-производственные запасы

2.1. При организации учета МПЗ руководствуются ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом МФ РФ от 09 июня 2001г. № 44н и «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ от 28 декабря 2001г. № 119н (в редакции от 26 марта 2007г. № 26н). Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации МПЗ использовать сч. 10 «Материалы».

2.3. Учет товаров

Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для перепродажи использовать сч. 41 «Товары»

3.1. Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по покупным ценам (без учета НДС и акцизов) по фактической себестоимости (п. 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», Приказ МФ РФ от 09 июня 2001г. № 44н (в редакции от 26 марта 2007г. № 26н)).

3.2. Способ списания товаров, приобретенных для перепродажи – по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов) (п. 19 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», Приказ МФ РФ от 09 июня 2001г № 44н (в редакции от 26 марта 2007г. № 26н)).

2.4. Учет затрат на продажу

4.1. Все операции по учету расходов, при осуществлении торговой деятельности учитывать на сч. 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием в Д-т сч. 90.7 «Расходы на продажу».

4.2. Все расходы вести в разрезе видов затрат (на оплату труда, материалы, амортизацию, транспортные расходы и т.д.). Данные расходы относить к прямым расходам (п. 1 ст. 318 НК РФ).

2.5. Учет реализации товаров (услуг).

Учет реализации товаров (услуг) осуществляется по моменту отгрузки товаров (по факту перехода права собственности на проданный товар) (по факту оказанных услуг) и предъявлению покупателям расчетных документов и ведется на сч. 90 «Продажи» субсч. 90.1.1 «Выручка от продаж».

2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами учитываются на основании выставленных и полученных счетов, договоров, актов приема-передачи и т.д. Резерв по сомнительным долгам не создается (ст. 266 НК РФ).

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

3.1. Расшифровка стр.1150 «Основные средства»

Основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не получалось. Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

- Машины и оборудование – 7 амортизационная группа основных средств, срок полезного использования 181 месяц;
- Инструменты – 1 амортизационная группа основных средств, срок полезного использования 13 месяц;
- Машины и оборудование - 3 амортизационная группа основных средств, срок полезного использования 61 месяц.

Обществом для размещения структурных подразделений и оборудования арендованы основные средства, а также прочие ОС, стоимость которых арендодатель не сообщает. Данные ОС указаны в количественном выражении:

Наименование	Кол-во на 31.12.2022	Кол-во на 31.12.2023
Офис	2	2
Склад	1	1
Производственные площади	1	1
Стоянка	1	1

3.2 Расшифровка строки 1150 « Основные средства»

Наименование	Остаток на 31.12.22	Амортизация на 31.12.22	Поступило	Выбыло объектов		Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в				Накопленная	Первоначальная			

материальные ценности) - всего				аморт изация	чальная Ст-ть			
2022 год	86 193	(46 335)	23 540			(5 335)	109 733	(51 670)
2023 год	109 733	(51 670)	86 487	(187)	187	(8 358)	196 033	(59 841)

Выбыло объектов в 2023 году:

Наименование	Первоначальн ая стоимость	Накопленная амортизация
Машины и оборудование (кроме офисного)	97	(97)
Производственный и хозяйственный инвентарь	90	(90)
Итого	187	187

3.3. Расшифровка стр. 1210 «Запасы»

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Приход	Расход	Остаток на 31.12.2023
Счет 10 «Материалы»	139	125 656	(116 375)	9 420
Счет 41 «Товары на складах»	830 518	1 436 216	(1 251 330)	1 015 404
Счет 44 «Издержки обращения организациях	7 333	109 880	(107 167)	10 045
Итого по строке 1210	837 990	1 671 752	(1 474 872)	1 034 869

3.3 Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность»

Номер/ наименование/ счетов бухгалтерского учета	Сальдо на конец на 31.12.2022	Сальдо на конец на 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиком	131 255	150 205
Авансы выданные	7 599	34 255
Прочая	5 688	35 917
Итого по строке 1230	144 542	220 377

3.4 Расшифровка стр. 1520 «Кредиторская задолженность»

Номер/ наименование/ счетов бухгалтерского учета	Сальдо на конец 31.12.2022	Сальдо на конец 31.12.2023
Расчеты по авансам полученным	13 796	24 998
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 816	9 124

Расчеты по налогам и взносам	24 568	37 320
Итого по строке 1520	44 180	71 442

В 2023 году была обнаружена техническая ошибка за 2022 год по счет - фактуре №033110 от 06.10.2022 контрагент АО ТФК КАМАЗ (ИНН 1653019048). В документе при выгрузке не был выделен НДС, вследствие этой технической неисправности была не принята к вычету сумма НДС по приобретенным товарам. Уточненная декларация по НДС за 4 квартал 2022 год была сдана. В связи с этим исправлением за 2022 год идут расхождения в пояснениях бухгалтерского баланса за 2023 год, а именно в пояснениях:

4. ЗАПАСЫ по коду 5423 «Товары для перепродажи».

5.2 НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ по коду 5583 «Расчеты по налогам и взносам».

6. ЗАТРАТЫ ПО ПРОИЗВОДСТВУ по коду 5670 «Изменения остатков готовой продукции».

3.5 Расшифровка займов и кредитов

Денежные потоки от финансовых операций, получение кредитов и займов в 2023 году отражены в таблице 4.1. Кредиты в 2023 году привлекались организацией в ПАО «РОСБАНК» использовались для расчета с поставщиками.

Таблица 4.1

Наименование	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			4 301	4 301		
66.01 «Расчеты по кредитам»			4 300	4 300		
66.02 «Расчеты по процентам»			1	1		

4. Раскрытие существенных показателей отчета о прибылях и убытках

4.1 Раскрытие существенных показателей отчета о прибылях и убытках

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Доходы от реализации товаров и услуг в 2023 году составили 1 499 852 тыс. руб. (без учета НДС)

- Автомобили – 239 983 тыс руб
- Запасные части – 1 016 428 тыс. руб.
- Гарантийные обязательства – 53 810 тыс руб.
- Услуги (аренда, орган услуг) – 9 547 тыс. руб.
- Коммерческий ремонт – 79 204 тыс.руб.
- Запчасти для коммерческого ремонта – 100 802 тыс руб.

Доход за прошлые отчетные периоды (без учета НДС) составил

2022 год – 1 442 193 тыс. руб. (без учета НДС), в т.ч. Абаканский филиал – 174 419 тыс. руб.

Увеличение выручки по сравнению с прошлым 2022 годом объясняется увеличением объемов продаж автозапчастей.

4.2 Расшифровка прочих доходов и расходов строка 2320,2330,2340.

Наименование основных видов прочих доходов и расходов	Сумма доходов 2022, тыс. руб.	Сумма расходов 2022, тыс. руб.	Сумма доходов 2023 тыс. руб.	Сумма расходов 2023 тыс. руб.
Проценты начисл банком, комиссии банка	2 056	50	7 291	335
ИТОГО по строке 2320	2056		7 291	

Наименование основных видов прочих доходов и расходов	Сумма доходов 2022, тыс. руб.	Сумма расходов 2022, тыс. руб.	Сумма доходов 2023 тыс. руб.	Сумма расходов 2023 тыс. руб.
ИТОГО по строке 2330		50		1
Прочие внереализационные доходы/расходы)	1 141	411	708	201
Бонусные выплаты	58 357		49 679	
Штрафы, пени, неустойки	100	113	173	64
Кредиторская/дебиторская задолженности с истекшим сроком исковой давности			134	5
Безвозмездное получение имущества	24	8	114	
Оприходование излишек ТМЦ			119	
Восстановление (списание) НДС не уменьш. НО прибыль		1 867		3 789
Налоги и сборы			11	216
Прибыли/убытки прошлых лет, не уменьш. НО прибыли		190		114
Прочие расходы		592		38
Резервы по сомнительным долгам		6 460		
Расходы на благотворительность и спонсорство		1 566		1 021
ИТОГО по строке 2340, 2350	59 622	11 257	50 938	5 783

Возникшая разница в учете прочих доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров (оказанных услуг) в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

ООО «Техавтоцентр» формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

4.2 Показатели Общества по результатам деятельности за 2023 год:

Наименование показателя	2023 г. (тыс.руб)
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	1 499 852
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	-1 106 046
Валовая прибыль	393 806
Коммерческие расходы	-107 167
Управленческие расходы	-27 730
Прибыль (убыток) от продаж (строки (010 + 020+ 030 + 040))	258 909
Прочие доходы и расходы	

Проценты к получению	7 291
Проценты к уплате	-1
Прочие доходы	50 950
Прочие расходы	-5 783
Прибыль (убыток) до налогообложения	311 366
Налог на прибыль	(62 550)
В т.ч текущий налог на прибыль	(62 552)
	3
Отложенный налог на прибыль	
Прочее	
Чистая прибыль	248 816

Сумма исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 62 552 тыс. руб. Прибыль организации в 2023 году, полученная от реализации товаров (работ, услуг), планируется направить на дальнейшее развитие финансово-хозяйственной деятельности организации, реализацию проекта по покупке земли и строительства нового современного сервисного центра в городе Красноярске, улучшение условий труда и личного благосостояния коллектива.

4.3 Вознаграждение членам Совета директоров и ключевого управленческого персонала

В 2023 году Учредителям организации выплачены дивиденды за 2020 год в размере 32 500 тыс. руб. без НДФЛ

4.4 . Долгосрочные обязательства

Расшифровка отложенных налоговых обязательств (счет 77)

Виды активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2023г		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2023г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства		43	4	8		47
Итого		43	4	8		47

4.5. Условные обязательства

На составление бухгалтерской отчетности у организации не существует условных обязательств, информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

4.6 События после отчетной даты

Изменений регистрационных и уставных документов в 2023 году, имеющих отношение к смене собственников, ликвидации и реорганизации, изменению уставного капитала не планируется.

Общее заключение

В 2023 году по сравнению с 2022 годом произошло уменьшение оборота по приобретению автомобилей для перепродажи на 33,18 %, это произошло в связи с напряженной не стабильной экономической и политической обстановкой в стране и образовавшегося на фоне этого дефицита автомобильной техники. Однако по объему оказанных услуг по ремонту автомобилей и реализации запчастей произошло увеличение выручки в основном из-за увеличения стоимости реализованных товаров/услуг. В целом динамика финансово-хозяйственной деятельности организации привела к увеличению объема выручки в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 3,99%.

В разрезе номенклатуры в 2022/2023гг объем продаж составил (без учета НДС):

Период	Автомобили	Автозапчасти	Услуги по ремонту	Прочие	Итого
2022	359 162	886 301	191 067	5 663	1 442 193
2023	239 983	1 016 428	233 816	9 547	1 499 852
Увеличение +/ Уменьшение - объема продаж	- 33,18%	+ 14,68%	+ 22,37%	+ 68,58%	+3,99%

В 2023 году произошло увеличение коммерческих и управленческих расходов за счет роста цен на транспортные услуги, ГСМ, услуги связи, а также в связи с увеличением ФОТ сотрудникам.

Директор

Д.С. Катаргин

Главный бухгалтер

Т.В.Пожарская



28.03.2024г.