

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах Общества с ограниченной ответственностью
«ДИАСАВТОРУС»
(ООО «ДИАСАВТОРУС»)
за 2020 год**

г. Смоленск

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ДИАСАВТОРУС» (ООО «ДИАСАВТОРУС») за 2020 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАСАВТОРУС».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ДИАСАВТОРУС».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 214025 г. Смоленск, ул. Нормандия Неман, д. 35, офис 413

Почтовый адрес: 214025 г. г. Смоленск, ул. Нормандия Неман, д. 35, офис 413

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

214025 г. Смоленск, ул. Нормандия Неман, д. 35, офис 413

Телефон: (4812) 33-99-13

Адрес электронной почты: buhl@avtodom.trade

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ДИАСАВТОРУС» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №5 по Смоленской области 19.03.2015г., основной государственный регистрационный номер: 1156733004504

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6732103319

Код причины постановки на учет (КПП): 673201001

Единоличный исполнительный орган – директор

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:

Индивидуальный предприниматель Пятковская Лидия Ивановна

Сокращенное фирменное наименование:

ИП Пятковская Л.И.,

ИНН 673100980688

Местонахождение: Адрес: 214 004 г. Смоленск, ул. Кирова, д.30а, кв.43

Телефон: +7(910) 785-27-89

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

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «ДИАСАВТОРУС» (далее – Общество) составляет 413 000,00 (Четыреста тринадцать тысяч рублей.)

Учредителями являются граждане Республики Беларусь: Лисовский Дмитрий Вячеславович, доля 50,8% и Лисовская Елена Петровна 49,2 %

Основными видами деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ДИАСАВТОРУС», является оптовая торговля автозапчастями.

ООО «ДИАСАВТОРУС» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, также осуществляем импорт и экспорт в Республику Беларусь.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Выручка от реализации в 2020 г составила 465 143 тыс. руб., (что на 12,7% больше, чем в 2019 г.) в т.ч. от реализации на экспорт – 128 840 тыс. руб. Экспортные поставки в 2020 г. Общество осуществляло в Республику Беларусь.

Расходы по торговой деятельности составили:

- издержки обращения: 6 791 тыс. руб.

- себестоимость товара: 450 844 тыс. руб.

Прочие расходы, отраженные в отчете о финансовых результатах составили: 1 232 тыс. руб.

За 2020 г. начислено и выплачено участникам общества дивидендов 3 900 тыс. руб., при этом в бюджет уплачен НДФЛ в размере 15%.

В рамках выполнения требований по соблюдению санитарно-гигиенических норм, связанных с пандемией COVID-19, обществом потрачено 8 тыс. руб. Эти расходы не оказали существенное влияние на формирование чистой прибыли общества за 2020г. За период 2020г. чистая прибыль общества увеличилась на 4 082 тыс. руб., сокращение штата сотрудников не производилось, заработная плата не понижалась.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ДИАСАВТОРУС» (ООО «ДИАСАВТОРУС») за 2020 год

Информация о кадрах и заработной плате.

Численность работников ООО «ДИАСАВТОРУС» на 31 декабря 2020 г. составила 11 человек против 12 человек по сравнению с 2019 г.

Средняя заработная плата составила в 2020г. 26 тыс. руб. Задолженность по оплате труда в течение 2020 года отсутствует. В 2020 году проведена индексация заработной платы в размере 3.0%.

Учетная политика, информация о деятельности предприятия.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ДИАСАВТОРУС» (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 «ДИАСАВТОРУС» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «ДИАСАВТОРУС» составляется в порядке и в 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.

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. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные. Долгосрочные обязательства Общества на 31.12.2020 как таковые отсутствуют.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых при реализации, осуществляется по методу ФИФО.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ДИАСАВТОРУС» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

На 31.12.2020 дебиторская задолженность составила 87 381 тыс. руб.

На 31.12.2020 кредиторская задолженность составила 92 156 тыс. руб.

В течение 2020г. общество не использовало заемные средства.

На 01.01.2020г. резервы по сомнительным долгам составляли 307,8 тыс. руб. Они были погашены и отражены в составе прочих доходов на 31.12.2020г.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В 2020 году Общество применяло при реализации следующие ставки: 20% (реализация на территории РФ), 0%-экспорт.

По состоянию на 31.12.2020г. по строке 1220 баланса отражена сумма НДС, составляющая 7 157 тыс. руб. и представляющую из себя сумму по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость) при импорте товаров на территорию России с территории государств, членов таможенного союза, которая оплачена в бюджет в декабре 2020г. и подлежит возмещению из бюджета в 2021г.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ДИАСАВТОРУС» 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. При этом с 2017 по 2020 годы в федеральный бюджет зачисляется сумма налога по ставке 3 процента. В региональный бюджет зачисляются суммы налога по ставке 17 процентов.

ООО «ДИАСАВТОРУС» применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в связи с наличием в учете расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом. Общество на 31.12.2020 года рассчитало и отразило в учете и отчетности отложенные налоговые активы по налогу на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам (на 31.12.2020 г.= 1358 тыс.руб.)

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения (на 31.12.2020 г.= 1413,9 тыс. руб.), рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ДИАСАВТОРУС» (ООО «ДИАСАВТОРУС») за 2020 год

Отложенный налог на прибыль составил в отчете о финансовых результатах 56 тыс. руб.

Признание доходов

Доходы ООО «ДИАСАВТОРУС» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Информация об оценочных обязательствах.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Сумма резерва на 31.12.2020 определена в размере 278 тыс. руб.

Связанные стороны и бенефициарные владельцы

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2020 г.

№	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия в уставном капитале общества, %
1	Лисовский Дмитрий Вячеславович, гражданин Республики Беларусь, место жительства г. Минск	участник общества	50,8
2	Лисовская Елена Петровна, гражданка Республики Беларусь, место жительства г. Минск	участник общества	49,2
3	Маскина Елена Сергеевна, гражданство РФ, место жительства г. Смоленск	директор общества	Не имеет
4	Частное торговое унитарное предприятие «ДиасАвтоПлюс»	единственный участник и директор Лисовский Дмитрий Вячеславович	Не имеет

Операции со связанными сторонами и бенефициарными владельцами.

Связанные стороны	Сумма операции, руб.
Маскина Елена Сергеевна, директор ООО "ДИАСАВТОРУС" ФОТ за отчетный период, начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	1 179 956,72
Лисовский Дмитрий Вячеславович, участник общества, доля в уставном капитале 50,8 %, начисленные дивиденды	1 981 200, 00
Лисовская Елена Петровна, участник общества, доля в уставном капитале 49,2 %, начисленные дивиденды	1 918 800, 00
Лисовская Елена Петровна, заместитель директора по коммерческим вопросам, ФОТ за отчетный период, начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	404 006,00
Частное торговое унитарное предприятие «ДиасАвтоПлюс» (единственный участник, директор Лисовский Дмитрий Вячеславович) - покупатель товара	128 839 536, 04
Частное торговое унитарное предприятие «ДиасАвтоПлюс» (единственный участник, директор Лисовский Дмитрий Вячеславович) - поставщик товара	331 644 195, 84

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ДИАСАВТОРУС» (ООО «ДИАСАВТОРУС») за 2020 год

События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относятся признанные факты хозяйственной деятельности, 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.

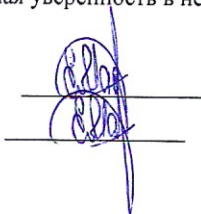
Информация о непрерывной деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО «ДИАСАВТОРУС» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2021 г. предприятие увеличивает объем реализации товара, наращивает обороты, заключают новые контракты. У собственников нет намерений по реорганизации или ликвидации. Сокращение штата не предусматривается. Организация в течение 5 лет осуществляет прибыльную деятельность и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам. Перспективы развития предприятия положительные. Имеется полная уверенность в непрерывной деятельности предприятия в обозримом будущем.

Директор

Главный бухгалтер



«25» марта 2021 года