

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СМАРТ-Т»
ЗА 2020 ГОД.**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Юридический адрес Общества с ограниченной ответственностью «СМАРТ-Т»:

Российская Федерация,
Индекс : 300022, г. Тула
Улица Октябрьская, д. 300

Почтовый адрес Общества:
Российская Федерация,
Индекс : 300022, г. Тула
Улица Октябрьская, д. 300

Регистрация Общества:

Общество зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по Тульской области (ОКПО 06772287).

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:
Внеочередным общим собранием участников Общества от 17.05.2017 г. (протокол 1)

В состав Учредителей Общества входят:

1. Смирнов Олег Евгеньевич, паспорт серии 61 11 номер 724267 выдан отделением № 2 (обслуживает октябрьский район города Рязани) отдела УФМС России по Рязанской области в городе Рязани 03.02.2012 года, код подразделения 620-032, зарегистрирован по месту жительства по адресу: город Рязань, ул. Советской армии, дом 19, корп. 1, кв. 41, владеет долей в Уставном капитале Общества в размере 10 000 рублей, что составляет 100 % Уставного капитала Общества.

Основные виды деятельности общества в 2020 году:

- Услуги по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей
- Торговля автомобилями, запасными частями

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2020 году - 42 человек.

Генеральный директор Общества - Свиридов А. С.

Главный бухгалтер Общества - Гавкина А. М.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется 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.
Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе 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 активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация основных средств начисляется – линейным способом.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

К финансовым вложениям Общества относятся:

№	Виды финансовых вложений	Единица бухгалтерского учета
1	Инвестиции в ценные бумаги организаций, в том числе в долговые ценные бумаги (облигации, векселя (за исключением беспроцентных))	Акции одного эмитента одного вида (простые, привилегированные); Облигации одного эмитента одного выпуска; Вексель одного эмитента.
2	Вклады в уставные (складочные) капиталы организаций	Вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации
3	Займы, предоставленные другим организациям (за исключением беспроцентных)	Займ, предоставленный одному контрагенту по одному договору
4	Депозитные вклады в кредитных организациях	Вклад в одной кредитной организации по одному договору
5	Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	Задолженность по каждому договору уступки права требования
6	Вклады по договорам простого товарищества	Вклад по одному договору простого товарищества

Финансовые вложения, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится предприятием ежеквартально. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

2.5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по ФИФО.

При выбытии автомобилей их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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

2.7. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества отражается в денежном эквиваленте.

2.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Общество производит начисление процентов по полученным займам и кредитам в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Выручка от продаж определяется по мере отгрузки продукции и перехода права собственности на нее к покупателям или принятия работ заказчиком (оказания услуг).

Выручка от реализации товаров и услуг посредством не денежных форм платежей (товарообменные операции, вексельные расчеты и прочие) учитывается на основе стоимости поступающих в оплату товарно-материальных ценностей.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

2.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, не погашенные по состоянию на отчетную дату;
- обособленно отражаются остатки авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, не погашенные на отчетную дату.

2.11. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

- «Входной» НДС по товарам, учитываемым на счете 41 «Товары» изначально отражается на субсчете 19.03 и принимается к вычету в соответствии с правилами ст.172 НК РФ.
- Стоимость инвентаря, спецодежды, специнструмента, числящегося на счете 10 «Материалы», срок эксплуатации которого не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.
- 25 счет «общепроизводственные расходы» в конце месяца распределяются на счет 20 по видам деятельности (платный и гарантийный) пропорционально выручке.

2.12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение 2020 года на деятельность Общества оказало влияние вспышка вирусной информации (коронавирус COVID-19). Однако, это не привело к приостановки в операционной деятельности, нарушений условий договоров как со стороны поставщиков, так и непосредственно. Обществом, внешние факторы не повлияли на ликвидность и оборотный капитал, не привели к ограничению доступности рынков капитала (финансирования). В целом, COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Общество подтверждает, что в течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19), однако выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Средства в кассе	3187	478	943
Средства на расчетных счетах ОСБ	854	8662	31625
Средства на расчетных счетах ТБР	2	214	19
Средства на расчетных счетах Открытие	1513		
Продажи по платежным картам	92	50	2212
Средства на спец. счете УФК			200
Итого денежные средства	5648	9404	34999

3.3. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

тыс. руб.

Кредиторы	Валюта	Период	31 декабря

	кредита	погашения	2020 г.	2019 г.	2018 г.
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	11.01.2019	0	0	12 971
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	14.01.2019	0	0	22 197
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	17.01.2019	0	0	3 880
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	24.01.2019	0	0	12 291
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	20.01.2020	0	5434	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	03.02.2020	0	4706	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	04.02.2020	0	3835	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	11.02.2020	0	2318	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	25.02.2020	0	1615	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	28.02.2020	0	2318	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	12.03.2020	0	1824	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	21.03.2020	0	1797	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	27.03.2020	0	3223	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	29.03.2020	0	5019	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	09.01.2020	0	1688	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	09.01.2020	0	7251	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	13.01.2020	0	1927	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	16.01.2020	0	10274	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	17.01.2020	0	6606	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	20.01.2020	0	5537	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	27.01.2020	0	10407	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	27.01.2020	0	12892	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.	30.01.2020	0	11912	
АО "ТОЙОТА БАНК"	Руб.		0		
ООО "СМАРТ"	Руб.	30.09.2019			30 000
ООО "СМАРТ"	Руб.	20.07.2020		10000	40 000

ИП Смирнов Олег Евгеньевич	Руб.	21.08.2020		15000	15 000
ИП Смирнов Олег Евгеньевич	Руб.	21.08.2019			153
Смирнов Олег Евгеньевич	Руб.	21.01.2021		35000	
Смирнов Олег Евгеньевич	Руб.	12.12.2020		5000	
Тарасов Антон Юрьевич	Руб.	30.03.2020		30 000	30 000
ООО "Автоимпорт"	Руб.	30.10.2020	0	0	0
ООО Компания "КАРМЕН"	Руб.	30.06.2018	0	0	0
ООО «СМАРТ»	Руб.	27.01.2019	0	0	0
ИП Юдин Владислав Александрович	Руб.	28.11.2018	0	0	0
ИП Юдин Владислав Александрович	Руб.	03.12.2018	0	0	0
Банк Открытие ПАО	Руб.	30.04.2021	57549		
ПАО Сбербанк	Руб.	30.06.2021	8767		
Итого заемных средств	Руб.		66316	195582	166492

3.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Информация по текущему налогу на прибыль

тыс.руб.

	2020	2019
Условный расход по налогу на прибыль	-	
Постоянные налоговые обязательства (активы)	-	
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	
Изменение отложенных налоговых активов	-47	58
Текущий налог на прибыль	-1538	
Отложенный налог на прибыль	-65	
В том числе относящиеся к прошлым годам	-	-

3.5. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс. руб.

	2020 г.		2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к уплате, получению	456	8375	521	21692
Налог на имущество		526		45

Реализация ОС	14998	10016	19211	13766
Услуги банка		1869		1843
Реализация имущества			758	745
Аренда	10		10	
Прочие	6024	4188	4736	1367
Итого:	21488	24974	25236	39458

3.6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Выплаты управленческому персоналу за 2020 год составили 5 733 тыс.руб.

Доход Общества от продажи товара составил:

тыс. руб.

	2020 г.	2019 г.
ООО "СМАРТ"	0	7546
Итого	0	7546

Продажа товара ООО «СМАРТ-Т» осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность перед Обществом за товар отсутствует.

Доход Общества от оказания услуг составил:

тыс. руб.

	2020 г.	2019 г.
ООО "СМАРТ"	407	859
ООО "КОМПАНИЯ "АВТОИМПОРТ"	0	16566
Итого	407	17422

По состоянию на конец года 31 декабря задолженность перед Обществом за услуги составляет.

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
ООО «СМАРТ»	0	63	133
Итого	0	63	133

Стоимость услуг, оказанных обществами, составила: тыс.руб

	2020 г.	2019 г.
ООО "СМАРТ"	769	799
Итого	769	799

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность перед Обществами за товар отсутствует.

Стоимость товаров, полученных от Обществ, составляет: тыс.руб:

	2020 г.	2019 г.
ООО "СМАРТ"	4771	11006
ООО «М-Сервис»	0	3480
Итого	4771	14486

Выданное поручительство

Поручительство выдано за:	Сумма поручительства по состоянию на 31 декабря (тыс. руб.)			Характер обязательств	Срок действия
	2020 г.	2019 г.	2018 г.		
ООО «Автоимпорт 48»	150 000 000,00			Кредитная линия	25.03.2024
ООО «Автоимпорт 71»	50 000 000,00			Овердрафт	22.06.21
ООО «СМАРТ»	50 000 000,00	0,00	0,00	Овердрафт	26.01.24
ООО «СМАРТ»	50 000 000,00	0,00	0,00	Овердрафт	02.02.24
ООО «СМАРТ»	100 000 000,00	100 000 000,00	100 000 000,00	Кредитная линия	06.10.23
ООО «СМАРТ»	100 000 000,00	100 000 000,00	100 000 000,00	Кредитная линия	13.10.23
ООО «СМАРТ»	100 000 000,00	100 000 000,00	100 000 000,00	Кредитная линия	13.10.23
АО "ТОЙОТА БАНК"	0	100 581 660,00	51339525,00	Автомобили в залоге	17.11.24
ИТОГО	600 000 000,00	300 581 660,00	251 339 525,00		

3.8 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер
10.03.2021



А. С. Свиридов

А. М. Гавкина