

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2020 год

ООО «Саранскмоторс АВТО»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Саранскмоторс АВТО» создано и действует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Саранскмоторс АВТО».

ОГРН 1131327001080; дата государственной регистрации 30 апреля 2013 года; свидетельство о регистрации серия 13 № 001444900 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Республике Мордовия.

ИНН/КПП: 1327018907/132701001; свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 13 № 001445211 Межрайонная ИФНС России №1 по РМ.

Юридический адрес: 430030, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Васенко, д.4Б.

Контактный телефон: 8 8342 777755.

Адрес электронной почты: finance-skoda@saranskmotors.ru

Высшим органом Общества является общее собрание Участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Директором.

Основными видами деятельности ООО «Саранскмоторс АВТО» являются:

- торговля автотранспортными средствами
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
- торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- розничная торговля моторным топливом
- технический контроль автомобилей
- прочие.

Размер уставного капитала на 31.12.2020 года составляет 20 010 = тыс. рублей.

Численность работающих на конец отчетного периода 38 человек.

2. Основные статьи бухгалтерского баланса

В 2020 году, на конец периода первоначальная стоимость объектов основных средств составила 12 320 = тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом, данный показатель снизился на 2%.

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью более 40000= рублей, используемые в деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Саранскмоторс АВТО» и способные приносить экономические выгоды.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости и суммах начисленной амортизации

по основным средствам за 2020 год приведена в соответствующем разделе в Форме № 1 в Приложении к Бухгалтерскому балансу.

В 2020 году принято к учету 7 основных средства на сумму **5 009** = тыс. рублей, в том числе транспортные средства по договору лизинга в количестве 3 единиц.

Начислена амортизация за 2020 год в размере **2 340** = тыс. рублей.

Выбыло основных средств в 2020 году в результате реализации 2 единиц автомобилей тест-драйв на сумму **5 272** = тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств отражена в активе бухгалтерского баланса по строке 1150 в размере **4 179** = тыс. рублей.

Анализ технического состояния основных средств.

Показатели	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
1. Первоначальная (восстановительная) стоимость	10958	17864	14049	12582	12320
2. Износ основных средств	3787	6226	7067	7084	8141
3. Коэффициент износа, %	35	35	50	56	66
4. Коэффициент годности, %	65	65	50	44	34

Коэффициент износа отражает состояние изношенности объектов основных средств на 66% и позволяет сделать предварительные выводы о том, что возникает необходимости их обновления.

Коэффициент годности указывает на то, что только 34% стоимости основных средств еще пригодна к эксплуатации.

Остаток запасов по бухгалтерскому балансу **26 465**= тыс. рублей

в том числе:

Показатели	2018 год	2019 год	Изменение	2020 год	Изменение
- сырье и материалы	7 249=	7 281=	-0,1%	7 298=	+0,1%
- автомобили	4 417= (4шт)	10 438= (10шт)	+236,3%	7 462= (6шт)	-28,5%
- автомобили Трейд Ин	1 400= (3шт)	2 940= (5шт)	+210,0%	571= (2шт)	-514,9%
- товары для перепродажи	4 109=	5 806=	+41,3%	5 972=	+2,9%
ИТОГО	17 179=	26 465=	+54,1%	21 303=	-20,5%

В составе текущих активов по сравнению с 2019 годом произошло снижение запасов на 20,5%.

В общем объеме запасов наблюдается наращивание наличия и формированием ассортимента запасных частей на складе для обеспечения процесса ремонта автомобилей (в том числе по гарантии) и торговли.

Для формирования необходимого количества запасов предприятие использует кредит.

Чрезмерные запасы отвлекают дополнительные оборотные средства, замедляя их оборачиваемость, увеличивают расходы по оплате процентов за кредиты. В итоге ухудшается платежеспособность и финансовое состояние общества. Поэтому на данный момент созданы обоснованные размеры товарных запасов, соблюдая необходимые пропорции между их объемом и товарооборотом.

Дебиторская задолженность 6 536= тыс. рублей
в том числе:

Показатели	2018 год	2019 год	Изменение	2020 год	Изменение
- задолженность покупателей и заказчиков	3 387=	5 165=		1 779=	
- авансы выданные	2 348=	846=		321=	
- авансы по лизинговым платежам	135=	524=			
- прочее		1=		18=	
ИТОГО	5 870=	6 536=	+11,3%	2 118=	-308,3%

Произошло уменьшение стоимости запасов на 19,5% за счет увеличения продаж товарных автомобилей, нет существенного затоваривания склада.

Наблюдается уменьшение дебиторской задолженности на 308,3%.

Сокращение общей дебиторской задолженности является положительным моментом для фирмы. Это обусловлено тем, что приток финансовых ресурсов в бюджет организации возрастает, поэтому общий размер остатка по ДЗ уменьшается. При таком порядке вещей инвестиционная привлекательность предприятия становится больше, как и кредитное доверие, поскольку вкладчики уверены в платежеспособности компании. Благодаря этому, бизнес продолжает расти без изъятия денежных средств из общего оборота. В перспективе уменьшение дебиторской задолженности приводит к увеличению дохода предприятия. При этом деньги предприятия не «замораживаются» в дебиторских долгах. В итоге улучшаются показатели ликвидности и оборачиваемости средств. К тому же это свидетельствует о том, что часть оборотных активов фактически не отвлекается на кредитование дебиторов (покупателей своей продукции).

В пассиве баланса отражаются источники средств, которые направляются на приобретение и формирование активов баланса, т. е. в данном случае основных средств, товаров для дальнейшей перепродажи (автомобилей, запчастей) и материалов.

Кредиторская задолженность 7362= тыс. рублей и прочие обязательства 736= тыс. рублей,
в том числе:

Показатели	2018 год	2019 год	Изменение	2020 год	Изменение
зadolженность поставщикам и подрядчикам	3 792=	6 605=	+74,2%	3 924=	-68,3%
авансы полученные без НДС	427=	3 391=	+794,1%	496=	-679,6%
расчеты по налогам	162=	163=	-0,03%	1 533=	+944,8%
расчеты по взносам в фонды	206=	226=	+9,5%	334=	+46,9%
расчеты по заработной плате	408=	464=	+14,2%	925=	+202,4%
зadolженность по лизинговым платежам	815=	1 861=	+228,3%	846=	-212%
прочие	2=	33=	+2097,0%	40=	+18%
ИТОГО	5 811=	12 743=	+219,3%	8 098=	-57,4%

По анализируемым данным видно, что основную долю задолженности составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками. В том числе в большей части перед ООО «Фольксваген Груп Рус» в связи отгрузкой запасных частей с отсрочкой платежа, срок оплаты по которым наступает в следующем году.

Произошло снижение кредиторской задолженности на 57,4%. Данный показатель говорит об улучшении платежеспособности предприятия.

Задолженность во все уровни бюджета и внебюджетные фонды по состоянию на 31.12.2020 г. *текущая* со сроками оплаты в соответствии с законодательными актами РФ о налогах и сборах.

Получены долгосрочные займы в размере **14 415=** тыс. рублей
в том числе:

1	БАНК ВТБ (ПАО)	НЛ/182020-002410-ТО1	11.06.2020	3 217=
2	ООО «Саранскмоторс+»	Договор займа № 18	03.07.2018	4 196=
3	ООО «Саранскмоторс+»	Договор займа № 25	10.12.2018	7 000=
4	ООО «Саранскмоторс»	Договор займа 27/08	27.08.2018	2=
	ИТОГО			14 415=

Всего задолженность по займам по состоянию на 31.12.2019 г. составила **27 158=** тыс. рублей.
Произошло снижение кредитной нагрузки по займам на 88,4%

3. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации за 2020 год составила:

1. по деятельности с общей системой налогообложения **258 735=** тыс. рублей

в том числе:

Показатели	2018 год	2019 год	Изменение	2020 год	Изменение
реализация автомобилей	155 983 = (171 шт)	121 675= (124 шт)	-22,0%	219 001= (195 шт)	+80%
реализация автомобилей трейд ин	23 806 = (68 шт)	22 146= (69 шт)	-7,0%	31 014= (84 шт)	+40%
реализация товаров	4 609=	4 733=	+2,7%	3 766=	-20,4%
услуги по гарантии	1 457=	1 283=	-12,0%	1 166=	-9,1%
прочие услуги	3 242=	2 632=	-18,8%	3 788=	+43,9%
ИТОГО	189 098=	152 469=	-19,4%	258 735=	+69,7%

2. по деятельности ЕНВД техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств **20 911=** тыс. рублей

техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств	20 911=	21 895=	+4,7%	35 710=	+63,1%
ИТОГО общая выручка	210 009=	174 364=	-17,0%	294 445=	+68,9%

Общая выручка составила **294 445=** тыс. рублей.

4. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией, в 2020 году составили:

по деятельности с общей системой налогообложения **264 561=** тыс. рублей

в том числе:

Показатели	2018 год	2019 год	Изменение	2020 год	Изменение
себестоимость автомобилей	149 246= (171 шт)	116 848= (124 шт)	-21,7%	207 335= (195 шт)	+77,4%
себестоимость автомобилей трейд ин	23 139= (68 шт)	21 442= (69 шт)	-7,3%	30 112= (84 шт)	+40,4%
себестоимость товаров	4 189=	4 293=	+2,5%	3 309=	-22,9%
расходы по гарантии	1 310=	1 110=	-15,2%	1 024=	-7,7%
расходы по содержанию отдела продаж (коммерческие)	9 128=	8 567=	-6,1%	15 170=	+77%
распределение управленческих расходов по деятельности с общей системой налогообложения	6 102=	5 661=	-7,2%	7 610=	+34,4%
ИТОГО	193 114=	157 921=	-18,2%	264 561=	+67,5%

3. по деятельности ЕНВД техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств **28 036=** тыс. рублей

техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств	16 157=	15 756=	-2,5%	26 853=	+54,3%
распределение управленческих расходов по деятельности с системой налогообложения ЕНВД	722=	909=	-26,0%	1 183=	+30,1%
ИТОГО общая выручка	209 993=	174 586=	-16,9%	292 597=	+66,1%

Общая сумма расходов составила **290 040=** тыс. рублей.

Прибыль от продаж за 2020 год составил **4 414=** тыс. рублей.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов составила **9 143=** тыс. рублей

в том числе:

Показатели	2018 год	2019 год	Изменение	2020 год	Изменение
- доходы, связанные с реализацией основных средств и материалов	3 729=	4 842=	+29,8%	2 018=	+140%
- полученные бонусы по запчастям и аксессуарам	376=	611=	+62,4%	831=	+36%
- полученные бонусы по автомобилям	2 790=	1 374=	-50,7%	5 966=	+343,2%
- премия за выполнение условий договора	459=	183=	-60,0%	300=	+63,9%
- прочие	186=	17=	-90,7%	3=	
- списание КЗ				25=	
ИТОГО	7 540=	7 027=	-6,8%	9 143=	+30,1%

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов составила **5 536=** тыс. рублей

в том числе:

Показатели	2018 год	2019 год	Изменение	2020 год	Изменение
услуги банков	367=	687=	+87,0%	704=	+2,5%
проценты по кредитам	4 770=	3 733=	-21,8%	784=	-20,6%
расходы, связанные с реализацией основных средств	2 118=	2 448=	+15,6%	914=	-167,8%
прочие расходы	116=	266=	+130,4%	456=	+71,4%
штраф				375=	
списание ДЗ				122=	
ИТОГО	7 371=	7 134=	-3,2%	3 355=	-28,9%

ЕНВД начисленный в 2020 году **235=** тыс. рублей

7. Финансовый результат

Финансовый результат от деятельности общества в 2020 году получился положительным на сумму **7 506=** тыс. рублей.

За аналогичный период прошлого года получена прибыль в размере **15=** тыс. рублей. Получена прибыль по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств. Соответственно имеется тенденция к улучшению финансового состояния общества.

Показатели	2018 год	2019 год	Изменение	2020 год	Изменение
Валовая прибыль от продажи автомобилей	6 738= (171 шт)	4 828= (124 шт)	-28,3%	11 665= (195 шт)	+141,6%
Валовая прибыль от продажи автомобилей трейд ин	667= (68 шт)	704= (69 шт)	+5,6%	902= (84 шт)	+28,1%
Валовая прибыль от продажи товаров	420=	440=	+4,8%	457=	+3,8%
Валовая прибыль по услугам гарантии	147=	173=	+17,1%	140=	-18,5%
Валовая прибыль по прочим услугам	3 242=	2 632=	-18,8%	3 788=	+43,9%
расходы по содержанию отдела продаж (коммерческие)	-9 128=	-8 567=	-6,1%	-15 170=	+77%
распределение управленческих расходов по деятельности с общей системой налогообложения	-6 102=	-5 661=	-7,2%	-7 610=	+34,4%
ИТОГО УБЫТОК ОТ ПРОДАЖ	-4 017=	-5 452=	+35,7%	-5 826=	+6,7%
Показатели	2018 год	2019 год	Изменение	2020 год	Изменение
- Прибыль, связанная с реализацией основных средств	1 611=	2 394=		1 104=	+161,8%
Прибыль прочие	-1 442=	-2 501=		5 153=	
Налог на прибыль				-105=	
Изменение ОНА		512=		-154=	
ПРИБЫЛЬ ПО ОСНОВНОЙ СИСТЕМЕ	-3 848=	-5 046=	+31,1%	172=	

Показатели	2018 год	2019 год	Изменение	2020 год	Изменение
Валовая прибыль по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств	4 754=	6 139=	+29,1%	8 858=	+85,8%
распределение управленческих расходов по деятельности с системой налогообложения ЕНВД	-722=	-909=	+26,0%	-1 183=	+30,1%
ИТОГО ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ ПО СЕРВИСУ	4 032=	5 229=	+29,7%	7 675=	+95,5%
Списание ДЗ				106=	
Налог ЕНВД	176=	166=	-5,3%	235=	+41,6%
ПРИБЫЛЬ ПО СЕРВИСУ	3 857=	5 063=	+31,3%	7334=	+97,3%

8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Инвентаризация ОС производится один раз в три года.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно норм выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи сотрудникам списывается единовременно.

Активы, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

В Обществе применяется раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности:

1. Торговля автотранспортными средствами и запасными частями – общая система налогообложения
2. Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств – ЕНВД

Расчет налога на прибыль осуществляется на основе раздельного учета доходов и расходов, полученных в рамках применения общей системы налогообложения и системы налогообложения в виде ЕНВД. При этом в случае невозможности отнесения расхода к конкретному виду деятельности такие расходы распределяются пропорционально доле доходов организации от соответствующей деятельности в общем доходе организации по всем видам деятельности.

При этом при определении выручки от реализации товаров (работ, услуг) принимается показатель «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)», отражаемый в отчете о прибылях и убытках (форма № 2).



Директор

Главный бухгалтер

Надеев Р.М.

Юркова С.А.