

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НЕМЕЦКИЙ ДОМ БАЛАШИХА» ЗА 2020 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности	2
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
3	Информация об учетной политике	3
4	Основные средства и незавершенное капитальное строительство	4
5	Нематериальные активы	5
6	Прочие внеоборотные активы	5
7	Запасы, налог на добавленную стоимость	6
8	Финансовые вложения	7
9	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	7
10	Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства	7
11	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	8
12	Налоговая задолженность.....	9
13	Капитал.....	9
14	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	10
15	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	12
16	Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе.....	13
17	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.	14
18	Операции со связанными сторонами.....	15
19	Сопутствующая информация	15
19.1	Вопросы защиты окружающей среды	15
19.2	Страхование	15
19.3	Информация о затратах на энергетические ресурсы	15
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»	17

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Немецкий Дом Балашиха» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2020 года.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

ООО «Немецкий Дом Балашиха» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «30» декабря 2009 года.

Место нахождения Общества

143912, Московская область, г. Балашиха, ш. Западная коммунальная зона Энтузиастов, д. 11А

Исполнительные и контрольные органы Общества

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров и единоличный исполнительный орган.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор Бородкин Артем Робертович

В период с 1 января до 17 февраля 2020 года генеральным директором Общества являлся Морозов Роман Валерьевич.

1.2. Структура уставного капитала

В течение отчетного периода произошла смена основного акционера Общества. До «17» февраля 2020 года основным акционером являлся Пальчиков Виктор Васильевич.

По состоянию 31 декабря 2020 г. владельцами акций / долей в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество обыкновенных (голосующих) акций или доля в уставном капитале
1	ООО «Великан-Лб»	100% уставного капитала Общества

1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами

45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

45.3 Торговля автомобильными деталями и принадлежностями

Прочие виды деятельности Общества:

45.11.1 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами

45.31.1 торговля оптовая автомобильными деталями и принадлежностями

Общество имело следующие филиалы и представительства:

В 2011 году в ИФНС России № 8 по г. Москве зарегистрировано обособленное подразделение Общества по адресу: 105082, г. Москва, Спартаковская площадь, 1/7 (Уведомление №662849 от 15.12.2011 года)

20.03.2020 г деятельность обособленного подразделения прекращена. Снято с учета Российской организации в налоговом органе (Уведомление о снятии с учета № 560076809 от 25.05.2020 года).

По итогам работы за 2020 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 81 человек, что на 73 меньше по сравнению с прошлым годом.

2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2020 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

4 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства права, на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01 января 2002 года – по нормам, рассчитанным на основе срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1, а также исходя из сроков службы, указанных в технической документации, рекомендациях изготовителей, либо на основе иной уместной информации, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство, как ожидается, будет приносить экономические выгоды.

По основным группам основных средств сроки составляют

– Здания	от 15 до 100 лет
– Офисное оборудование	от 5 до 8 лет
– Оборудование СТО	от 2 до 8 лет
– Транспортные средства	от 3 до 10 лет

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражены в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

При этом независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- транспортные средства;

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, стоимостью не более 40 000 рублей, в бухгалтерском учете и отчетности отражены в составе материально-производственных запасов, стоимостью более 40 000 рублей – в составе основных средств.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признавалась стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные объекты основных средств.

Переоценка стоимости основных средств не производилась. Информация по наличию, движению, использованию основных средств за 2020 год предоставлена в Пояснениях № 2 к бухгалтерскому балансу.

5 Нематериальные активы

За отчетный период Обществом нематериальные активы не создавались.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные нематериальные активы.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

В ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверялся Обществом на необходимость его уточнения.

Установлено, что расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов существенно не изменился. В связи с чем способы определения амортизации активов также не изменялись.

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости. Информация по наличию, движению, использованию НМА за 2020 год представлена в Пояснениях №1 к бухгалтерскому балансу.

6 Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражены расходы будущих периодов, права аренды земельных и лесных участков и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялись следующие способы списания:

- равномерный;

Таблица 16
Информация о прочих внеоборотных активах (тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	233		
Программное обеспечение	137		
Полученные сертификаты, лицензии, разрешения	96		
Всего	233		

7 Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось следующими способами:

- Для товарных автомобилей - по себестоимости единицы
- При отпуске и ином выбытии материалов, запасных частей, агрегатов, аксессуаров – по себестоимости первых во времени приобретения МПЗ (способ ФИФО)

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывалась в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашалась линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию, с одновременным учетом на забалансовом счете МЦ.02.

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом:

- по прямым статьям затрат;

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражены по статье «Запасы».

Затраты по заготовке и доставке товара до центрального склада в стоимости товаров не учитываются, а включаются организацией в состав расходов на продажу. Если иное не предусмотрено договором поставки. (п. 13 ПБУ 5/01).

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса. Информация по составу запасов за 2020 год предоставлена в Пояснениях №4 к бухгалтерскому балансу. Резерв под снижение запасов не создается.

8 Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые вложения оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Сумма денежных средств, внесенных на депозитный счет, признается финансовым вложением (п.п. 2, 3 ПБУ 19/02). Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, которая в данном случае равна сумме денежных средств, внесенной во вклад (п.п. 8,9,21 ПБУ 19/02).

Информация по наличию и движению финансовых вложений за 2020 год предоставлена в Пояснениях №3 к бухгалтерскому балансу. Резерв под обесценивание финансовых вложений Обществом не создавался.

9 Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Отчет о движении денежных средств прилагается к пояснительной записке.

10 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражен в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Общество не являлось получателем государственной помощи. Информацию по наличию и движению дебиторской и кредиторской задолженности за 2020 год представлена в пояснениях № 5 к бухгалтерскому балансу.

11 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включались в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Сумма не списанных на отчетную дату комиссий по привлеченным займам (кредитам) в Бухгалтерском балансе отражена в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося срока признания в расходах (более 12 месяцев или менее 12 месяцев соответственно).

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом понимался объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление.

К инвестиционным активам относились объекты внеоборотных активов, незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов, затрат на разведку и оценку природных ресурсов или иных внеоборотных активов.

Кредитные ресурсы, привлеченные в 2020 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- рефинансирование существующей задолженности;
- пополнение оборотных средств.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 18 898,6 тыс.руб., в том числе по начисленным процентам - 18 898,6 тыс. руб.

Таблица 30
Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2020	87 678	1 084 419	(986 997)		185 100
	2019	107 078	38 000	(57 400)		87 678
долгосрочные кредиты;	2020	0	0	0		0
	2019	0	0	0		0
долгосрочные займы;	2020	87 678	1 084 419	(986 997)		185 100
	2019	107 078	38 000	(57 400)		87 678
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2020	154 723	179 346	(327 707)		6 362
	2019	152 879	985 395	(983 550)		154 723
краткосрочные кредиты	2020	144 791	70 546	(215 336)		0
	2019	142 200	924 591	(922 000)		144 791
краткосрочные займы;	2020	4 600	95 001	(99 600)		1
	2019	7 500	34 822	(37 722)		4 600
проценты, начисленные по текущей части долгосрочных кредитов и займов;	2020	5 150	7 966	(8 320)		4 796
	2019	2 901	6 158	(3 908)		5 150
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	2020	182	5 832	(4 451)		1 564
	2019	278	19 824	(19 920)		182

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

12 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2020 году, составили:

- налог на прибыль – 20%*;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 8 381,3 тыс. руб, задолженности перед государственными внебюджетными фондами – нет.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

13 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 000 рублей.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного капитала.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 45 000 тыс. руб.

Существенных изменений в добавочном капитале за отчетный год не было.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 53 844 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (18 094 тыс. руб.) составило 35 750 тыс. руб. или 197,58 %.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 53 834 тыс. руб.

14 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)². В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учтены в составе расходов на продажу.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на конец отчетного периода составила 8 834 тыс. руб., на начало периода величина непокрытого убытка составила - 26 916 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 35 750 тыс. руб. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 37
Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

² утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2 281 224	3 068 056
В том числе:	2 281 224	3 068 056
По деятельности с основной системой налогообложения:		
Автомобили новые	1 775 487	2 286 252
Автомобили Trade-in	327 826	360 590
Автомобильные запчасти и аксессуары	121 115	334 539
Техобслуживание и ремонт автомобилей	55 920	81 467
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(2 140 707)	(3 058 309)
В том числе	(2 140 707)	(3 058 309)
По деятельности с основной системой налогообложения		
Автомобили новые	(1 713 031)	(2 334 436)
Автомобили Trade-in	(282 900)	(329 674)
Автомобильные запчасти и аксессуары	(87 082)	(287 739)
Техобслуживание и ремонт автомобилей	(57 694)	(106 460)
Валовая прибыль	140 517	9 747
Коммерческие расходы	(149 538)	(160 378)
Управленческие расходы		
В том числе:	89	
Проценты к получению		
Проценты к уплате	(18 899)	(42 939)
Доходы от участия в других организациях	0	0
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	26 594	22 058
В том числе:	180	
Доходы от продажи товарно-материальных ценностей		
Доходы от продажи основных средств**	26 414	22 058
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	(7 390)	(13 779)
В том числе:	(179)	
Стоимость выбывших товароматериальных ценностей		
Остаточная стоимость выбывших основных средств**	(7 211)	(13 779)
Иные прочие доходы	99 813	141 495
В том числе:	97 274	141 151
Вознаграждение Импортера		
Списание кредиторской задолженности	966	303
Штрафы, пени, неустойки по суду	88	
Результаты инвентаризации	278	
Возмещение расходов от Импортера (реклама)	30	
Аренда площадей и оборудования	673	
Доходы от сдачи макулатуры, вывозу производственных расходов	339	
Прочие доходы	165	41
Иные прочие расходы	(39 861)	(14 020)
В том числе:	(3 149)	(8 394)
Услуги банка		
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(11)	
Штрафы, пени, неустойки по суду	0	(110)
Расходы по налогам и сборам	(2 613)	(2 309)
Резерв сомнительных долгов	(11 044)	
Недостачи по инвентаризации	(13 103)	
Прочие расходы	(9 941)	(3 207)

Таблица 38
Распределение расходов Общества по элементам (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	85 739	9 193
Затраты на оплату труда	38 575	111 369
Отчисления на социальные нужды	11 867	33 012
Амортизация	22 213	23 557
Прочие затраты	45 748	78 159
Итого по элементам затрат	204 142	255 290
Фактическая себестоимость проданных товаров	2 086 103	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	706	18 181
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 290 951	273 471

15 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

Таблица 39
Информация об отложенных и постоянных
налоговых активах и обязательствах (тыс.руб.)

Наименование	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			начислено	погашено (списано)	
Отложенные налоговые обязательства	2020	(24)	(802)	586	(239)
	2019	(182)	(119)	276	(24)
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	2020	X	X		X
	2019	X	X		X
Отложенные налоговые активы	2020	1 682	6 410	(7 448)	644
	2019	509	12 567	(11 394)	1 682
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	2020	X	X		X
	2019	X	X		X
Постоянные налоговые обязательства	2020	X	(1 049)	X	X
	2019	X	(6)	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2020 год составил 1 253 тыс. руб.

В составе движения отложенных налогов за отчетный период, отраженного по строкам 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» и 2450 «Изменение отложенных налоговых активов», включены суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, списанных отложенных налоговых обязательств и активов, которые никогда не будут реализованы, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет.

Таблица 40
Информация о постоянных и временных разницах,
повлекших корректировку условного дохода (расхода)
по налогу на прибыль (тыс.руб.)

Наименование	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Возникло (начислено)	Погашено (списано)	
Налогооблагаемые временные разницы	2020	(120)	(4008)	2 932	(1 195)
	2019	(910)	(595)	1 380	(120)
Вычитаемые временные разницы	2020	8409	32 050	(37 241)	3 218
	2019	2 545	62 835	(56 970)	8 409
Отрицательные постоянные разницы	2020	X		X	X
	2019	X	30	X	X
Положительные постоянные разницы	2020	X	(5245)	X	X
	2019	X	(0)	X	X

16 Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2020 год составила 35 750 тыс.руб.

Общество не имело конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости. Разводненная прибыль/убыток на акцию не рассчитывалась.

По итогам работы за 2019 год Общество не производило выплату дивидендов..

17 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Под условными обязательствами Общество понимало обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Под условными активами Общество понимало активы, возникающие у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых у Общества на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Обществом.

Таблица 42
Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при изменении оценочных значений/ переводе из долгосрочной в краткосрочную часть	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2020		3 502	(1 611)	(23)		1 868
	2019						
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
Оценочные обязательства по вознаграждениям сотрудникам	2020		2 682	(1 234)	(18)		1 431
	2019						
Оценочные обязательства по страховым взносам	2020		820	(377)	(5)		437
	2019						

Сумма увеличения оценочного обязательства за отчетный период (проценты) в связи с приближением срока исполнения обязательства подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности в качестве расходов отчетного периода.

18 Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1

19 Сопутствующая информация

19.1 Вопросы защиты окружающей среды

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Существенная информация по текущим обязательствам, связанным с защитой окружающей среды, и ликвидацией негативного воздействия деятельности Общества на окружающую среду раскрыта в соответствующих видах обязательств разделах настоящих Пояснений.

19.2 Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества (автомобилей тест-драйв, подменных и грузового автомобиля, занимающего доставкой товара). Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

19.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов использованных в 2020 году, в сумме 3 998,48 тыс. руб. (в 2019 году – 3 203,56 тыс. руб.).

Руководитель

Бородкин А.Р.

Главный бухгалтер

Юдина М.М.

25.03.2021 года



Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

Дочерних и зависимых обществ нет.

1. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Членам Совета Директоров;
- Генеральному директору;
- Членам Правления;
- Заместителям генерального директора по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);
- Главному бухгалтеру.

Таблица 53
Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	2 862	15 049
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц)*, другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	2 213	12 146
Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы	649	2 902
Долгосрочные вознаграждения:	0	0
Выходные пособия	0	0
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
Иные долгосрочные вознаграждения	0	0