

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Альтаир-Авто»
за 2020 год

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
1.1. Описание Общества	3
1.2. Информация об аудиторе	3
1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2019 года	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	3
2.1. Основа составления	3
2.2. Основные средства и незавершенное строительство	4
2.3. Дебиторская задолженность	5
2.4. Оценочные обязательства	5
2.5. Отложенные налоги	6
2.6. Выручка, прочие доходы	6
2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, прочие расходы	6
2.8. Изменения учетной политики	6
3.1. Уставный капитал. Распределение прибыли	7
3.2. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	7
4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	7
4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	7
4.2. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2210 Отчета о финансовых результатах)	7
4.3. Прочие доходы и расходы	7
4.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)	7
4.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)	8
4.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)	8
5. РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	8
5.1. Перечень связанных сторон	8
6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	8
7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	10

1. Общие положения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Альтаир-Авто» (далее также – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Альтаир-Авто». Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «Альтаир-Авто».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2502 по Приморскому краю за основным государственным регистрационным номером 1062538056624 от 21 апреля 2007. Свидетельство серии 25 № 002684564

Организационно-правовая форма Общества – Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – частная собственность (ОКФС 16).

Место нахождения (юридический адрес) Общества: 692770, Приморский край, г. Артем, ул. Тульская, 20

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 45.1 – Торговля автотранспортными средствами;
- 45.2 – Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- 45.3 – Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 85 человек (в 2019 году: 89 человек).

1.2. Информация об аудиторе

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год не подлежит обязательному аудиту.

1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2020 года

Единоличным органом управления Обществом выступает Генеральный директор – Шестак Владимир Аркадьевич. Решения принимаются следующими Участниками Общества: Хо С., Бастраков С.Н., Самолина Г.А., Яргунина Ю.А., Османов И.С., Аркушенко Г.Д., Рыбин Д.В.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

2.1. Основа составления

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 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01, основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды Обществу. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается с учетом всех обстоятельств (нормативно-правовые ограничения, ожидаемый физический износ, ожидаемый срок использования, ожидаемый срок получения дохода, требования техники безопасности и т.п.) поступления основного средства, а не основывается только на каком-либо одном.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 и, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию и учитываются на счете 10 «Материалы».

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Переоценка однородных объектов ОС Обществом не осуществляется.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

2.3. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В частности, сомнительной признается задолженность в случае нарушения сроков оплаты по договорам и выявления факторов снижения платежеспособности должника.

Списание не востребуемых долгов, по которым ранее был создан резерв, осуществляется за счет сумм такого резерва. Корректировка сумм резервов по сомнительным долгам по окончании года по результатам анализа состояния (инвентаризации) расчетов с дебиторами относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов или расходов.

Общество в 2020 году не создавало резервы сомнительных долгов.

2.4. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в _____ величине, _____ необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

Общество ведет учет по каждому оценочному обязательству отдельно.

Оценочные обязательства подразделяются в зависимости от вида событий, в связи с которыми признаются оценочные обязательства, на следующие виды:

- резерв на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие резервы.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на дни отпуска. На конец каждого года проводится инвентаризация оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Если сумма резерва, полученного по результатам инвентаризации превышает фактический остаток неиспользованного резерва, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если сумма резерва, полученного по результатам инвентаризации оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

В течение календарного года, следующего за годом создания резерва, оплата отпусков осуществляется за счет созданного резерва. Если созданный резерв окажется меньше фактический выплат в течение отчетного года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Прочие резервы создаются при условии соблюдения требований ПБУ 8/2010.

2.5. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом без отражения в учете ВР и ПР.

2.6. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основными видами доходов от обычных видов деятельности являются доходы, полученные от продажи автотранспортных средств, автомобильных деталей, узлов и принадлежностей, а также доходы, полученные, от оказания услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств.

2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Учет доходов и расходов ведется исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности (факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами).

2.8. Изменения учетной политики

Изменения в учетную политику Общества на 2020 год не вносились.

В 2020 году не было фактов погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов (в 2019 году: не было).

2.9. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

3.1. Уставный капитал. Распределение прибыли

В 2020 году Обществом получена прибыль в сумме 47 506 тыс. рублей (в 2019 году – 2 408 тыс. рублей).

В 2020 и 2019 г.г. дивиденды Участникам не объявлялись и не выплачивались.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 120 тыс. рублей, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 127 735 тыс. рублей. (31 декабря 2019 года – 120 / 80 228 тыс. рублей).

3.2. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2020 года в отчетности Общества отражены оценочные обязательства на общую сумму 19 448 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 года – 11 574 тыс. рублей).

Оценочные обязательства включают в себя только резерв по неиспользованным отпускам.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от реализации продукции, оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

Статья	2020	2019
Торговля автотранспортными средствами	897 521,3	584 074,4
Ремонт и тех. обслуживание автомобилей	27 534,3	23 289,8
Продажа запчастей	119 238,1	94 797,8
Прочие	8 541,5	27 557,0
Итого:	1 052 835,2	729 719,0

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2210 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Вид расхода	2020	2019
Себестоимость проданных товаров	906 545	634 270
Отчисления на социальные нужды	15 494	14 753
Расходы на аренду	7 993	7 442
Расходы на оплату труда	77 516	48 786
Амортизация	1 583	1 314
Прочие расходы	19 045	23 769
Итого:	1 028 176	730 334

4.3. Прочие доходы и расходы

4.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2020	2019
Бонусы	41 648	20 042
Исправительные записи по операциям прошлых лет	4 211	1 640

Наименование показателя	2020	2019
Прочие доходы		
Итого:	2 680	1 695
	48 539	23 377

4.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2020	2019
Расходы на услуги банка		
Списание НДС на прочие расходы	(2 991)	(2 735)
Прочие расходы	(381)	(1 071)
Итого:	(4 672)	(4 857)
	(8 044)	(8 663)

4.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)

Соотношение величины условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 20%, примененной к величине прибыли до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2019 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	60 530	(12 106)
Постоянные разницы	3 724	(745)
Расходы не принимаемые в целях налогообложения	3 724	(745)
Отложенный налог	4 790	(958)
Текущий налог на прибыль	69 044	(13 808)
Прочее	865	(173)

5. Расчеты со связанными сторонами

5.1. Перечень связанных сторон

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
1. Хо С.	Учредитель
2. Бастраков С.Н.	Учредитель
3. Самолина Г.А	Учредитель
4. Яргунина Ю.А	Учредитель
5. Османов И.С.	Учредитель
6. Аркушенко Г.Д	Учредитель
7. Рыбин Д.В.	Учредитель
8. Шестак В.А.	Генеральный директор

Информация о дивидендах отражена в разделе 3.1

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный

обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества. Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- отраслевые риски;
- правовые и налоговые риски.

Риск ликвидности

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного капитала Общество мониторит риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и облигаций. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок отсутствует.

Риск изменения курсов валют

Риск изменения курсов валют отсутствует.

Правовые и налоговые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение судебной практики.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления

налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой. Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

7. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не произошло.

Генеральный директор

Шестак В.А.

25.03.2021 г.