

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «Региональный центр ЗМЗ»
за 2020 год

г.Иркутск

Сведения об организации

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Региональный центр ЗМЗ»

Сокращенное наименование юридического лица:

ООО «Региональный центр ЗМЗ»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес: 664024, г.Иркутск, ул.Трактовая, 20

Почтовый адрес: 664024, г.Иркутск, ул.Трактовая, 20/2

Телефон/факс: 8 (3952) 375-715, 32-00-41

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Региональный центр ЗМЗ» зарегистрировано Регистрационной палатой Администрации г.Иркутска 19 мая 1999 года, свидетельство о государственной регистрации (серия ИРП № 1125); Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому округу г.Иркутска Иркутской области 5 декабря 2002 года, ОГРН 1023801432203, свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ, зарегистрированном до 1 июля 2002 года (серия 38 № 000300622)

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **3810026179**

Код причины постановки на учет (КПП): **381001001**

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

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Региональный центр ЗМЗ» (далее – Общество) составляет **15 448 545** (Пятнадцать миллионов четыреста сорок восемь тысяч пятьсот сорок пять) рублей.

Уставный капитал ООО «Региональный центр ЗМЗ» оплачен полностью.

Учредитель	Доля в уставном капитале
Ковалева Луиза Алексеевна	53,05%
Молчанов Владимир Анатольевич	33%
Метелица Сергей Николаевич	13,95%

Основные виды деятельности:

- оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКЭД 45.31)
- розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКЭД 45.32)
- техническое обслуживание и ремонт автомобилей (ОКЭД 45.20.1)

Вспомогательные виды деятельности:

- услуги по предоставлению недвижимого имущества в аренду (ОКЭД 68.30)

Деятельность, подлежащая лицензированию, Обществом не осуществляется.

ООО «Региональный центр ЗМЗ» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Общество имеет обособленные подразделения (ОП) на территории Иркутской области, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации. ОП не являются

юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени и в интересах ООО «Региональный центр ЗМЗ». Ответственность за деятельность ОП несет Общество.

№	Наименование ОП	Адрес	КПП
1	ОП в г.Ангарск	665830, Иркутская область, г.Ангарск, 120 квартал, строение 5а	380132001
2	ОП в г.Братск	665708, Иркутская область, г.Братск, проезд Индустриальный, 1	380432001

Среднесписочная численность работников ООО «Региональный центр ЗМЗ» на 31 декабря 2020 года составила 25 человек.

Органы управления

Органами управления ООО «Региональный центр ЗМЗ» являются:

- Общее собрание участников;
- Директор (единоличный исполнительный орган)

В соответствии с п. 12 Устава ООО «Региональный центр ЗМЗ» высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества. Общее собрание участников Общества может быть очередным или внеочередным.

Если в Обществе один участник, он самостоятельно принимает решения по вопросам компетенции общего собрания участников. В этом случае положение о порядке созыва, подготовки и проведения общего собрания участников не применяется.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором. Директор подотчетен общему собранию участников Общества.

Вопросы, относящиеся к исключительной компетенции общего собрания участников Общества, определены п.13.2 Устава ООО «Региональный центр ЗМЗ».

В соответствии с п. 14.4 Устава Общества Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями общего собрания участников Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания участников Общества.

Лица, входящие в состав органов управления ООО «Региональный центр ЗМЗ».

Участник	ИНН
Ковалева Луиза Алексеевна	246600929854
Молчанов Владимир Анатольевич	246508665984
Метелица Сергей Николаевич	246409752844

Учетная политика

Основные положения

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Региональный центр ЗМЗ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1-УП от 31.12.2014г., разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность ООО «Региональный центр ЗМЗ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В 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.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия - объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев; организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом постановления Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.02г. № 1.

В случае реконструкции или модернизации срок службы объекта может быть увеличен предприятием самостоятельно в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

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

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в

бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Материально-производственные запасы

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

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и включают в себя:

- услуги страхования;
- программы, по которым не оформлено исключительное авторское право;
- лицензии;
- другие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов списываются методом равномерного списания

Задолженность покупателей и заказчиков

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

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по приказу руководителя, с отнесением указанных сумм на счет 91.2 «Прочие расходы».

Создание и учет резервов.

1. Резерв по сомнительным долгам создается.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно. Инвентаризация дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится по состоянию на последний день отчетного года. Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без учета НДС. Учет операций по начислению и использованию резерва осуществляется в регистре налогового учета.

2. Резерв предстоящих расходов не создается.

3. Резерв по отпускам не создается.

Налоги и налогообложение

В отношении розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала менее 150 квадратных метров, применять специальный режим ЕНВД (п.1 статьи 346.28 НК РФ).

Имущество, обязательства и хозяйственные операции по деятельности, облагаемой ЕНВД, отражаются в бухгалтерском учете с помощью субсчетов и дополнительных аналитических признаков обособленно (часть 1 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 7 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ).

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Региональный центр ЗМЗ» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из дат:

1. день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2. день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случае если товары (работы, услуги) используются для производства или реализации товаров (работ, услуг) как подлежащих, так и не подлежащих налогообложению, налоговые вычеты учитываются в их стоимости пропорционально выручке. При реализации товаров, не подлежащих налогообложению (ЕНВД), НДС по ним восстанавливается в конце каждого отчетного квартала.

В целях ведения раздельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, облагаемых ЕНВД, к счету 19 открываются субсчета: 19.01 – «НДС при приобретении основных средств»; 19.03 – «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»; 19.04 – «НДС по приобретенным услугам»; 19.05 – «НДС по приобретенным МПЗ, стоимостью меньше 40 тыс.руб»

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Региональный центр ЗМЗ» использует метод начисления.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02, а также признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Признание доходов

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

Признание расходов

Расходы распределяются пропорционально доле в выручке с применением экономически обоснованных показателей.

Порядок формирования стоимости приобретения товаров - сумма затрат в части транспортных расходов, связанных с доставкой товара до склада учитываются обособленно. Включение транспортных расходов в состав прямых затрат отчетного периода определяется по среднему проценту за текущий квартал с учетом переходящего остатка.

Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

В связи с применением спецрежима (ЕНВД) доходы и расходы учитывать обособленно. В случае, если затраты необходимо распределять, базой для распределения считать выручку от каждого вида деятельности за отчетный период.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Директора общества.

Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2019 год существенных изменений и дополнений не вносились. В учетную политику Общества на 2020 год существенных изменений не внесено.

Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

- Ковалева Луиза Алексеевна / ООО «Сибирь-Автозапчасть» - учредитель

- Молчанов Владимир Анатольевич/ ООО «Сибирь-Автозапчасть» - учредитель
- Метелица Сергей Николаевич/ ООО «Сибирь-Автозапчасть» - учредитель

У Общества были операции со связанными сторонами в отчетном периоде.

Краткосрочное вознаграждение (включая налог на доходы физических лиц и страховые взносы) основного управленческого персонала за отчетный соответствует утвержденному штатному расписанию.

Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (строка 1150 Баланса), тыс. руб.:

Основные средства				
Наименование	На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного года
Здания и сооружения	9 435		349	9086
Земельные участки	378			378
Офисное оборудование (мебель, оргтехника)	328	114		442
Объект незавершенного строительства	14 478	8 666		23 144
ИТОГО	24 619	8 780	349	33 050

Запасы (строка 1210 Баланса), тыс.руб.:

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

Сырье и материалы, всего:	2020 год
в т.ч.:	
Сырье и материалы	19 279
Затраты в незавершенном производстве	776
Готовая продукция и товары для перепродажи	34 701
Расходы будущих периодов	4 460
ИТОГО:	59 216

Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса), тыс.руб.:

Наименование	2020 год
Поставщики и подрядчики	8 787
Покупатели и заказчики	16 399
Расчеты по налогам и сборам	121
НДС с авансов полученных	164
ИТОГО:	25 471

Денежные средства (строка 1250 Баланса), тыс.руб.:

Наименование	2020 год
В кассе организации	4 411
Расчетный счет	8 122
ИТОГО:	12 533

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса), тыс.руб.:

Наименование	2020 год
Поставщики и подрядчики	11 354
Покупатели и заказчики	984
Расчеты по налогам и сборам	2 174
ИТОГО:	14 512

Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах**Первичная информация**

В деятельности Общества выделены три сегмента:

Наименование деятельности	Строка в отчете
Выручка, не облагаемая ЕНВД, всего	
в т.ч.:	
оптовая торговля автомобильными деталями	2110
услуги по предоставлению имущества в аренду	2340
Выручка, облагаемая ЕНВД, всего	
в т.ч.:	
розничная торговля автомобильными деталями	2110
техническое обслуживание и ремонт автомобилей	2110

Доходы по видам деятельности, тыс.руб.:

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость).

Выручка по строке 2110	2020 год
оптовая торговля автомобильными деталями	155 404
розничная торговля автомобильными деталями, техническое обслуживание и ремонт автомобилей	22 404
ИТОГО:	177 808

Доходы по строке 2340	2020 год
услуги по предоставлению имущества в аренду	67

прочие доходы	11
ИТОГО:	78

Расходы по видам деятельности, тыс.руб.:

Состав расходов	2020 год
Себестоимость продаж (строка 2120), всего	130 366
в т.ч.:	
деятельность, не облагаемая ЕНВД	122 697
деятельность, облагаемая ЕНВД	7 669
Коммерческие расходы (строка 2210), всего	41 531
т.ч.:	
Амортизация ОС	565
Аренда зданий и помещений	8 684
Отчисления в фонды	3 286
Оплата труда	15 643
Прочие	13 353
Прочие расходы (строка 2350), всего	862
т.ч.:	
Услуги банков	304
Налоги и сборы	200
Гос.пошлина	77
Резерв по сомнительным долгам	30
Убыток от реализации АМ-имущества	251
Прочее (строка 2460), всего	339
т.ч.:	
Налоги и сборы	247
Прочее	92

Директор
ООО «Региональный центр ЗМЗ»

Метелица С.Н.



Дата составления бухгалтерской отчетности: 28.03.2021г