

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «НСК-Авто» ЗА 2020 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «НСК-Авто» за 2020 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Новосибирск Авто» было учреждено в 2007 году.

ОГРН 1075402007493

ИНН 5402480638

КПП 541001001

ОКПО 81144896

ООО «НСК-Авто» зарегистрировано по адресу: РФ, 630027, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, 75/1.

ООО «НСК-Авто» в 2020 году осуществляло следующие основные виды деятельности:

- торговля автотранспортными средствами;
- услуги по техническому и гарантийному обслуживанию.

Среднегодовая численность работающих за отчётный период – 35 человека.

Единоличный исполнительный орган – директор Пичкур Денис Вячеславович.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Бухгалтерская отчётность ООО «НСК-Авто» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется силами бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт директор ООО «НСК-Авто» (далее - Организация).

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

Годовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельности в обозримом будущем (принцип непрерывности деятельности).

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика Общества разработана на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. Налогового кодекса РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом Общества

2.1 Порядок учёта нематериальных активов (НМА)

Начисление амортизации по НМА ведётся линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Организация не переоценивает группы однородных НМА по текущей рыночной стоимости.

НМА не проверяются на обесценение в порядке, определённом Международными стандартами финансовой отчетности (п. 22 ПБУ 14/2007).

2.2 Порядок учёта основных средств (ОС)

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 8, 9, 10, 11, 12 ПБУ 6/01).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производилась линейным способом, исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов (п. 18 ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.01 № 26н).

Активы стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу отражаются в учёте в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01).

Расходы на ремонт ОС отражаются в бухгалтерском учёте по мере их фактического осуществления.

Организация не производит переоценку объектов ОС (п. 15 ПБУ 6/01).

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, и права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учёту в качестве объектов ОС с выделением на отдельном субсчёте к счёту учёта ОС (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учёту ОС (Приказ № 91н от 13.10.2003)).

2.3 Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ)

Запасы отражаются по фактической себестоимости затрат на их приобретение с учетом накладных расходов, понесенных при транспортировке запасов к месту хранения, и прочих

расходов, связанных с приобретением.

Списание запасов на текущие расходы, при реализации, ином выбытии производится по средней себестоимости каждого наименования.

2.4 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается в бухгалтерском учете исходя из стоимости, установленной договорами с учетом причитающихся штрафных санкций за просрочку платежа, указанных в договоре или согласованных с покупателями и заказчиками.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся на прочие расходы и доходы

2.5 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по сумме фактической задолженности, согласно договорам с контрагентами и других принятых к исполнению документов с учетом причитающихся штрафных санкций за просрочку платежа, указанных в договоре или согласованных с поставщиками и подрядчиками.

2.6 Порядок формирования доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Организации и присвоенным кодам статистики).

Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции и товаров признаётся по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным сроком выполнения (изготовления) определяется по мере готовности. Готовность выполненных работ, выручка от выполнения, оказания, продажи которых определяется по мере готовности, устанавливается на основании актов приёмки этапов выполненных работ, оказанных услуг, частичной готовности продукции.

2.7 Порядок формирования расходов

К прямым расходам, включаемым в стоимость услуги, относятся:

- расходы по аренде земельных участков по помещениям (объектам);
- себестоимость сырья и материалов, отпущенных непосредственно на производство;

- расходы по страхованию помещений (объектов) и оборудования, относящихся к конкретному объекту;
- расходы по услугам сторонних организаций, непосредственно относящиеся к конкретному помещению (объекту, производству);
- суммы начисленной амортизации по ОС, используемой в основной деятельности.

Все остальные расходы (за исключением прочих расходов) признаются косвенными и списываются единовременно в конце отчётного периода без распределения на остаток нереализованного товара.

2.8 Порядок учёта финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчётности на конец отчётного периода (п. 20 ПБУ 19/02).

2.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Резервы

Организация не формирует оценочные обязательства на оплату отпусков.

Резерв по сомнительным долгам формируется в конце финансового года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020. В соответствии с принятой учётной политикой и применяемой методикой расчёта, в случае если платёж по задолженности просрочен более чем на 365 дней от даты оплаты по договору, резерв создаётся в размере 100 % на основании приказа.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2020 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

3. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

3.1. Раскрытие информации по доходам и расходам

Себестоимость составила 319481 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 13237 тыс. руб. В составе управленческих расходов в отчёте о финансовых результатах за 2020 год отражены все административно-хозяйственные расходы, в том числе:

Прочие расходы	Сумма, тыс.руб.
Амортизация прочих ОС	19,11
Аренда помещения	676,22
Аудиторские услуги	45,00
Дератизация, вывоз ТБО	197,87
Заработная плата (Распред)	7 139,96
Заработная плата отдел запчастей	1 529,05
Информационные (справочно-консультационные) услуги	4,13
Канцелярские принадлежности	71,33
Материалы менее 40 000 руб.(ОС)	33,63
Налог на имущество	0,05
НДС (ЕНВД)	43,44
НДС по запчастям (ОСНО)	0,92
Общехозяйственные расходы (в т.ч. матер.)	302,38
Оргтехника в т.ч. до 40т.р. (списание)	8,66
Охрана	159,28
Питание (в т.ч. питьевая вода)	73,72
Программное обеспечение, лицензии. Внедрение и сопровождение	626,76
Рекламные расходы (ненормируемые)	10,50

Ремонт и обслуживание орг.техники, ККМ	89,75
Страховые взносы ФОТ (Распред)	1 651,87
Страховые взносы ФОТ отдел запчастей	391,01
Транспортные расходы (перевозка з/ч)	2,71
Транспортный налог	0,47
Уборка помещения/Клининг	71,59
Услуги связи почтовые, курьерские	84,47
Услуги связи телефон	3,46
Итого	13 237,33

Прочие доходы за 2020 год составили 16817 тыс. руб., в том числе:

Прочие доходы	Сумма, тыс.руб.
Бонусы и вознаграждения от дистрибьютора по а/м (GM-Автоваз)	302,89
Бонусы и вознаграждения от дистрибьютора по з/ч	950,08
Возмещение по транспортным повреждениям	29,73
Возмещение рекламных расходов от дистрибьюторов	1 250,78
Возмещение убытков к получению (уплате)	136,62
Доход/расходы от сдачи помещения (имущества) в аренду	295,00
Излишки/недостачи выявленные при инвентаризации	3,76
НДС не подтвержденный, не прин. для налогообложения	- 9,56
Прибыли/ Убытки прошлых лет	57,69
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1,05
Скидки от дистрибьюторов по а/м (Cadillac)	700,92
Скидки от дистрибьюторов по а/м (Chevrolet NAV)	2 199,56
Скидки от дистрибьюторов по з/ч	173,08
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	210,79
Финансовая помощь учредителя	10 500,00
Юридические и нотариальные услуги	15,00
Итого	16 817,39

Прочие расходы за 2020 год составили 2249 тыс. руб., в том числе:

Прочие расходы	Сумма, тыс.руб.
Агентское или комиссионное вознаграждение, от страховых и кредитных компаний к оплате	1,82
Возмещение убытков к получению (уплате)	51,13
Госпошлина	29,19
Мат.помощь, спонсорство	32,00
НДС не подтвержденный, не прин. для налогообложения	19,61
Прибыли/ Убытки прошлых лет	32,25
Прочие внереализационные доходы (расходы)	0,63
Прочие расходы, не принимаемые в н/о	472,96
Расходы на мероприятия	51,40
Скидки от дистрибьюторов по а/м (Cadillac)	78,73
Скидки от дистрибьюторов по з/ч	28,85
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	347,76
Услуги банков	68,57

Услуги банков инкассация	47,28
Услуги банков по терминалу (эквайринг)	262,11
Штрафы, пени и неустойки за а/м от дистрибьюторов	558,92
Штрафы, пени и неустойки от дистрибьюторов	165,34
Итого	2 248,53

Расчёты по налогу на прибыль

2020 год	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учёта	-5 562
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	1 113
Постоянные разницы отчётного периода, в т. ч.:	
ПНО	-9 726
ПНА	10 777
Изменения отложенных налоговых обязательств (ОНО)	
Изменения отложенных налоговых активов (ОНА)	2164
Налог на прибыль	0

4. Риски

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Организации являются:

- Шабанов Сергей Викторович – владеет 100 % уставного капитала ООО «НСК-Авто;
- Пичкур Денис Вячеславович – единоличный исполнительный орган.

В числе участников ООО «НСК-Авто» отсутствуют физические лица, являющиеся бенефициарными владельцами ООО «НСК-Авто», в целях Федерального закона от

07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма».

Вознаграждение директора Пичкура Д.В.. за 2020 год составило 1 346,9 тыс. руб.

Налоги и страховые взносы, начисленные на вознаграждение – 272,9 руб.

Выплаты долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) не производились.

Выплаты в виде опционов эмитента, акций, паёв, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе не производились.

6. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом деятельности Общества является торговля автотранспортными средствами. Общество не образует отдельных отчетных сегментов.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Общество не имеет не завершенные судебные разбирательства и других условных обязательств, которые могли бы повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

У Общества также отсутствуют не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

8. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не возникли.

9. Информация о государственной помощи

Общество государственную помощь не получало.

10. Существенные ошибки

В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

Директор
ООО «НСК-Авто» _____ Пичкур Д.В.

«28» марта 2021г.