ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ТАДЕМ-АВТО» за 2020 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ТАДЕМ - АВТО» (далее – ООО «ТАДЕМ-АВТО») создана решением участника Общества Акционерная холдинговая компания «ЭЛИ ИНДАСРИС ХОЛДИНГ С.А.». Дата государственной регистрации Общества – 30 октября 2002 года, основной государственный регистрационный номер 1027723007157.

Юридический адрес: 1050852, г. Москва, Малая Почтовая, д. 12, строение 2
Фактический адрес: 117545, г. Москва, ул. Подольских курсантов, д. 3

ООО «ТАДЕМ-АВТО» зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 23 по Юго-Восточному административному округу г. Москвы, свидетельство о регистрации № 006472724.
ИНН 7723321866, КПП 770101001.

Правовое положение ООО «ТАДЕМ-АВТО», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «ТАДЕМ-АВТО» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Основным видом деятельности Компании является оптовая и розничная торговля запасными частями к автомобилям. Однако в 2020 году торговая деятельность не велась, предприятие осуществляло следующие виды деятельности:
- сдача в аренду легковых автомобилей;
- инвестиционная деятельность.

Основными покупателями услуг аренды легковых автомобилей являются:

- ПАО «Балаковорезинотехника»

ООО «ТАДЕМ-АВТО» ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Численность персонала ООО «ТАДЕМ-АВТО» по состоянию на:
31 декабря 2020 года – 1 человек,
31 декабря 2019 года – 1.5 человека (3 сотрудника).

Сведения об аудиторе:
Наименование: ООО Аудиторская компания «РОСТ»

Юридический адрес: 117105, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 16, корпус 1, квартира 60.
Место нахождения (почтовый адрес):117105, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 1, строение 17, офис В207.

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении: включено в реестр аудиторских организаций саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» 04 сентября 2018 года, регистрационный номер 11806064998.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года №43н и на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ.

При подготовке бухгалтерской отчетности использовались принципы последовательности применения подходов в формировании показателей бухгалтерской отчетности, последовательности применения форм отчетности, непрерывности, объективности, сопоставимости, имущественной обособленности, доступности, существенности, достоверности, нейтральности, оптимального соотношения информации между формами отчетности, понятности, уместности, целостности, преемственности и другие принципы.

В учетную политику на 2020 год изменений, способных оказать существенное влияние на финансовую отчетность, не вносились.

2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В Отчете о движении денежных средств Компании (Форма № 4) обороты по валютным счетам, открытым на территории Российской Федерации отражаются по историческому курсу иностранной валюты к рублю в связи с особенностями программы, используемой Компанией для ведения бухгалтерского учета. При этом доходы и расходы от курсовых разниц показываются по статьям «Прочие доходы» и «Прочие расходы». Обороты по валютным счетам, открытым на территории, отражаются по курсу иностранной валюты к рублю на 31.12.2019 г.

Остаток денежных средств на начало 2020 года по счетам, открытым на территории, пересчитан по курсу, действовавшему на 31.12.2020 г.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.3. Основные средства

В составе основных средств отражаются сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств», используемые при выполнении проектно-изыскательских работ, либо для управленческих нужд ООО «ТАДЕМ-АВТО», способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Постановление Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Переоценка основных средств не проводится.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

2.5. Материально-производственные запасы

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

Оценка выбывающих материально–производственных запасов производится по методу себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

2.6. Учет торговых операций

Товары, приобретенные для продажи, учитываются по покупной стоимости. «Торговая наценка» не применяется.

Расходы по заготовке и доставке товаров учитывать в составе покупной стоимости товаров.
Транспортные расходы по приобретению товаров учитываются в составе расходов на продажу.

Сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку товаров на конец месяца (включая стоимость отгруженных, но не реализованных товаров), исчисляется по среднему проценту транспортных расходов за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «ТАДЕМ-АВТО» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность на срок более 12 месяцев учитывается в составе долгосрочной задолженности до истечения установленного договором срока возврата заемных средств. Основание: п. 6 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов включаются в затраты того периода, в котором они произведены. Основание: п. 20 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

Проценты (дисконты) по выданным векселям в целях равномерного (ежемесячного) включения в расходы предварительно учитываются как расходы будущих периодов. Основание: п. 18 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

2. 9. Расчеты по налогу на прибыль

ООО «ТАДЕМ-АВТО» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

2.10. Признание доходов

Доходы ООО «ТАДЕМ-АВТО» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации товаров признается по методу начисления, отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Отражение выручки в бухгалтерском учете производится по дате перехода права собственности на товары, установленной договорами с покупателями.

Выручка от реализации выполненных работ признается по дате приемки заказчиком выполненных работ, указанной в Акте приемки, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Дивиденды в составе прочих доходов признаются по мере объявления.

2.11. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

2.12. Инвентаризация имущества и обязательств проводится:

Инвентаризация в ООО «ТАДЕМ-АВТО» проводится в следующие сроки:

- основных средств – не реже одного раза в 3 года по состоянию на 31 октября отчетного года;
- Инвентаризация денежных средств, материально-производственных запасов, незавершенного производства и прочих активов производится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности но не ранее 1 октября текущего года;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, по целевому финансированию – ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года;
- расчетов с персоналом, подотчетными лицами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТАТЬЯ 1150 БАЛАНСА)

По состоянию на 1 января 2020 года переоценка основных средств не проводилась.
Изменение стоимости основных средств:

тыс. руб.

Показатель	**2019 год**	**2019 год**
Остаточная стоимость основных средств по состоянию на начало отчетного периода	3 619	0
Увеличение стоимости основных средств, всего	0	0
в том числе за счет:		
приобретения новых объектов	*0*	*4 098*
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	0	(0
в том числе за счет:		
продажи основных средств	*(2 868)*	(0)
списания основных средств		
изменения группы основных средств		
Изменение амортизации, всего		
начисленная амортизация за период	(751)	(479)
в том числе за счет:		
амортизация по реализованным объектам		
амортизация по списанным объектам		
Итого изменение стоимости основных средств	(3 619)	(479)
Остаточная стоимость основных средств по состоянию на конец отчетного периода	**0**	**3 619**

В 2020 году Компанией сдавались в аренду основные средства первоначальной стоимостью 4 097 тыс. рублей.
Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	**Срок полезного использования**
Транспортные средства	7-10 лет
Компьютерная техника	5-7 лет

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (СТАТЬЯ 1210 БАЛАНСА)

Структура материально-производственных запасов на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

	На 31.12.2019	На 31.12.2019
Товары на складах		
Товары и материалы в пути		
Сырье и материалы	0	4
Итого	**0**	**4**

В ООО «ТАДЕМ-АВТО» в 2020 и 2019 годах материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

тыс. руб.

	На 31.12.2019	На 31.12.2019
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**4**	**543**
Постоянное налоговое обязательство (актив):		
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(0)	(9)
Итого	**4**	**534**
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива		
По основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учета		
Итого	0	0
Итого текущий налог на прибыль	**4**	**534**

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТАТЬИ 1240 И 1250 БАЛАНСА)

Долгосрочные финансовые вложения (статься 1150 Баланса) на 31 декабря 2020 и 2019 годов представляют собой вложения в ОАО "САМАРСКИЙ ИНСТРУМЕНТАЛЬНЫЙ ЗАВОД" в сумме 50 910 тыс. рублей. В 2020 году выбытие вложений на сумму 50 910 тыс. руб.

Признаков обесценения указанных финансовых вложений на 31 декабря 2020 года не выявлено.

Краткосрочные финансовые вложения (статься 1240 Баланса) на 31 декабря 2020 и 2019 годов представляют собой выданные займы.

Займы, предоставленные третьим лицам, на 31 декабря 2019 года составляют 42 200 тыс. рублей.
Процентная ставка по предоставленным займам составляет 8.5 -11%% годовых.
Займы, представленные третьим лицам на 31 декабря 2020 года составляют 0,00 тыс. руб.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Компания осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТАТЬЯ 1310 БАЛАНСА)

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал ООО «ТАДЕМ-АВТО» составляет 10,0 тыс. рублей и полностью оплачен.

Единственным участником Общества является Общества Шутов Николай Васильевич.

В 2020 году дивиденды начислялись и выплачивались.

9. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на дату составления бухгалтерской отчетности:

- 1 доллар США = 73,8757 рублей (31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.);
- 1 ЕВРО = 90,6824 рублей (31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.).

10. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года в деятельности Компании не имелось ни одного из перечисленных ниже условных фактов хозяйственной деятельности:

- незавершенных судебных разбирательств;
- гарантий и других видов обеспечения обязательств, выданных в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенных векселей, срок погашения которых не наступил;
- каких-либо осуществленных до отчетной даты действия других организаций, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- обязательств в отношении охраны окружающей среды.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Хотя руководство Компании считает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. В результате, порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени.

11. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания намерена продолжать непрерывную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор _____ Шутов Н. В.

05 февраля 2021 года

