

**Пояснения к пересмотренной бухгалтерской отчетности
за 2020 год
ООО «Фаворит Моторс Р»**

**МОСКВА
2021**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Фаворит Моторс Р» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

1. Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит Моторс Р»

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «Фаворит Моторс Р», (далее по тексту «Общество») учреждено «01» октября 2009 года.

Место нахождения Общества

Юридический адрес: 143964, Московская область, Реутов город, 2 км МКАД, дом 7, помещение 14.

Адреса Автосалонов/Обособленных подразделений: нет

Складское хранение товара (автомобилей) в 2020 году осуществлялось в основном по договору хранения автомобилей с ООО «Логотранс» по адресу: Московская область, Люберецкий р-н, поселок Томилино.

Объект аренды (с указанием кадастрового номера)	Адрес объекта аренды	Назначение объекта аренды	Площадь арендуемого объекта, кв.м.	Арендодатель	Собственник объекта аренды
50-50-48/005/2006-332	143964, Московская область, Реутов город, 2 км МКАД, дом 7	Автосалон	2262,40	СОД 98 М"	СОД 98 М"
Договор хранения автомобилей б/н от 01.09.18	МО, Люберецкий район, поселок Томилино, микрорайон Птицефабрика	Стоянка	1 500 машино-мест	ООО "Логотранс"	

Сведения об образовании юридического лица:

Сведения внесены в ЕГРЮЛ 01 октября 2009 года, за основным государственным регистрационным номером 1095012005329.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5012056543

Код причины постановки на учет (КПП): 504101001

1.2. Органы управления

Органами управления Обществом являются:

Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган Общества до 16.09.2020г. – Генеральный директор – Бордюков Артур Юрьевич с 17.09.2020г. – Управляющий – Индивидуальный Предприниматель Меньшиков Михаил Васильевич.

1.3. Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1

Владельцы долей в уставном капитале Общества

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество долей в уставном капитале
1	Попов Владимир Владимирович	0,03452
2	Садовский Сергей Владимирович	0,00548
3	Общество с ограниченной ответственностью «Фаворит Иншуранс Авто»	99,96

1.4. Аудитор Общества

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ДПО Аудит».

1.5. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являются:

- Торговля Автотранспортными средствами, номерными агрегатами и запасными частями к ним;
- Ремонт и техническое обслуживание автомобилей.

По итогам работы за 2020 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 45 человека.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общая информация

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С «Бухгалтерия» 8.3 и 1С «Зарплата и Кадры».

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года

№94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация активов и финансовых обязательств проведена на дату 30 декабря 2020 года.

2.4. Составление 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 изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года от 24.12.2010 N 186н, от 29.03.2017 N 47н, от 11.04.2018 N 74н, с изм., внесенными решениями Верховного Суда РФ от 23.08.2000 N ГКПИ 00-645, от 08.07.2016 N АКПИ16-443, от 29.01.2018 N АКПИ17-1010), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

2.5. 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 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который 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.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

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.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства (ТЕСТ-Драйв), инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д. Кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки и объекты природопользования.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

По основным группам основных средств сроки составляют:

- Здания от 15 до 100 лет
- Сооружения от 7 до 30 лет
- Машины и оборудование от 2 до 16 лет

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, с 01.01.2014г. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.

На балансе Общества в 2020 году отсутствуют земельные участки; здания; сооружения.

Основные средства (производственное оборудование) отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Таблица 2
 Информация об основных средствах

Ведомость амортизации ОС за 2020 г. (руб.)

Группа учета ОС	На начало периода		За период				На конец периода	
	Стоимость	Амортизация (износ)	Увеличение стоимости	Начисленные амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации и (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)
Основное средство								
Машины и оборудование (кроме офисного)	156 397 471	36 281 661	57 447 608	33 967 281			215 054 207	70 066 218
Транспортные средства	41 301 125	8 823 410	11 654 255	6 906 880	19 572 785	3 701 391	32 173 441	12 211 623
Итого	197 698 596	45 105 071	69 101 863	40 874 161	19 572 785	3 701 391	247 227 648	82 277 841

3.2. Запасы

Материально-производственные запасы в виде Товаров, приобретенных для продажи (Транспортные средства, далее - Автомобили), принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учет осуществляется в разрезе ВИН-номеров по каждой единице Товара на счетах 41, 45, 04. Списание стоимости Товаров при их выбытии/ продаже/ отгрузке производится по стоимости единицы товара.

Материально-производственные запасы (за исключением готовой продукции) в виде Запасных частей и Дополнительного оборудования для Автомобилей принимаются 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). Номенклатурный учет осуществляется в специальном модуле АКСАПТа «Складской учет».

В 1С данные о поступлении/списании/продаже вводятся автоматическими загрузками в суммовом выражении на счете 10.

Списание стоимости МПЗ - Запасных частей и Дополнительного оборудования для Автомобилей при их выбытии/ продаже/ отгрузке производится по средней стоимости.

Таблица 3
Информация о запасах
(тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31.12.2019		на 31.12.2020	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Всего	258 171	0	205 836	
Сырье и материалы	521	0	171	х
Готовая продукция и товары	257 650	0	205 665	х

3.3. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а так же денежные эквиваленты (в том числе аккредитивы).

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ

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

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

- пополнение оборотных средств.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату года задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 68 322 тыс.руб.

Таблица 5
 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах
 (тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	ставка %	остаток на начало года	получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	остаток на конец периода
Долгосрочные кредиты и займы		0				0
<i>в т.ч.</i>						
▪ <i>долгосрочные кредиты;</i>	0	0	0	0	0	0
▪ <i>долгосрочные займы;</i>	0	0	0	0	0	0
▪ <i>долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов;</i>	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные кредиты и займы						
▪ <i>краткосрочные займы;</i>	0	117348	721406	786153	0	52601

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

3.6. Капитал

3.6.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 25000 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 15 000 тыс. руб.

3.6.2. Чистая прибыль

Чистая прибыль Общества за 2020 год составляет 1 тыс.руб.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров / участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров / участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на конец периода составила 19 922 тыс.руб., на начало года 19 923 тыс.руб.

3.7. Доходы и расходы

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

Финансовый результат отчетного года составил 1 тыс.руб. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Выручка от реализации

Выручка	Сумма
Автомобили	1 039 659
Автомобили б/у	176 774
Бонусы	82 609
Гарантия	10 277
Материалы ТЦ	37 008
Субаренда	10 996
Товары в музей	2 508
Ремонт автомобилей	26 675
Услуги агента	70
Итого	1 386 576

Себестоимость

Себестоимость	Сумма
Автомобили	960 081
Автомобили б/у	148 407
Материалы ТЦ	29 359
Итого	1 137 847

Комерческие расходы

Наименование статьи расходов	Сумма
Амортизация ОС	40 548
Аренда	19 924
Запчасти	17 593
Заработная плата	31 587
Реклама	41 584
Хозяйственные расходы	59 065

Общество расценивает выше названные обстоятельства в качестве не корректирующего события, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

Руководство продолжает следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры по снижению возможных негативных последствий.

Руководство уверено, что Общество будет способен продолжать свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступности финансовых ресурсов.

4.3. Основания для пересмотра бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Бухгалтерская отчетность пересмотрена по следующим основаниям:

1. Не раскрыта существенная часть информации в бухгалтерской отчетности:

- существенные способы ведения бухгалтерского учета, установленные учетной политикой
- информация о связанных сторонах
- информация о непрерывности деятельности
- информация об обособленных подразделениях
- информация о составе основных средств и др.

2..Информация об изменениях в отчете о движение денежных средств.

Денежные потоки от текущих операции	Было	Стало
Поступлений всего	3493901	1761849
В том числе от продажи продукции	2508618	1553354
Прочие поступления	985283	208495
Платежи всего поставщикам	(3492884)	(1762629)
В связи с оплатой труда	0	(28857)
Прочие платежи	(26275)	(26275)
Сальдо денежных потоков	1071	(780)
Денежные потоки от финансовых операции		
Поступление всего	0	777950
Получение кредитов и займов	0	777950
Платежи всего	0	(786153)
Погашение векселей	0	(786153)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	0	(8203)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	1071	(8963)

Руководитель

/Меньшиков М. В. /

Главный бухгалтер
«13» июля 2021г.

/Меньшиков М. В. /

