Пояснения к пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности

за 2020 год

ООО «АВТОГАЛЛИЯ»

МОСКВА
2021

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АВТОГАЛЛИЯ» 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 «АВТОГАЛЛИЯ»

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «АВТОГАЛЛИЯ», (далее по тексту «Общество») учреждено «30» августа 2007 года.

Место нахождения Общества
Юридический адрес: 143968, Московская область, Реутов город, 2 км МКАД, дом 7, помещение 17.
Адреса Автосалонов/Обособленных подразделений:
- 125239, г. Москва, Коптевская ул., д.69А стр.1. (Аренда, АО «УМ-3»);
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	143968, Московская область, Реутов город, 2 км МКАД, дом 7, помещение 17	Автосалон	20	ООО "ФАВОРИТ МОТОРС Р"	ООО «СОД-98 М»"
77-77-09/056/2010-429	125239, г. Москва, Коптевская ул., д.69А стр.1	Автосалон	100	ЗАО "УПРАВЛЕНИЕ МЕХАНИЗАЦИИ №3"	ЗАО "УПРАВЛЕНИЕ МЕХАНИЗАЦИИ №3"
Договор хранения автомобилей 01/09 от 01.09.17	МО, Люберецкий район, поселок Томилино, микрорайон Птицефабрика	Стоянка	1 500 машино-мест	ООО "Логотранс"	

Сведения об образовании юридического лица:
Сведения внесены в ЕГРЮЛ 20 августа 2020 года, за основным государственным регистрационным номером 1075024007398.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **5024090179**

Код причины постановки на учет (КПП): **504101001**

1.2. Органы управления

Органами управления Обществом являются:
Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган Общества с 30.05.2016г. – Генеральный директор – Волокитин Олег Юрьевич.

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	ООО «ФАВОРИТЛИЗИНГ»	100 %

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 30 человек , что на 5 человек больше по сравнению с прошлым годом.

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 1 С «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 обязательство 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	
Основное средство	Стоимость	Амортизация (износ)	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)
Машины и оборудование (кроме офисного)	6980822	1027094		1335944	204977	204977	6775845	2158061
Транспортные средства	15797865	4544294	9001479	3827026	12520980	6130794	12278364	2240526
Другие виды основных средств	1539629	966651		274922			1539629	1241573
Итого	**24472598**	**1027094**	**9001479**	**5437592**	**12880238**	**6490053**	20593839	**5640160**

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.

Расходы будущих периодов, срок списания которых равен или не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в строке 1260 **«Прочие оборотные активы»** и составляют на 31.12.2020 – 217 тыс.руб.

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	**208026**	**0**	**151550**	
Сырье и материалы	**9553**	**0**	**56486**	X
Готовая продукция и товары	**198473**	**0**	**95064**	X

3.3. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах а 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 23/2011 [1]. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Таблица 4
Информация о денежных средствах Общества
(тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
Денежные средства	3475	4227

Суммы поступлений от покупателей, заказчиков, прочих дебиторов и платежей поставщикам, подрядчикам, прочим кредиторам отражаются с учетом сумм НДС по всем видам деятельности.

Суммы денежных потоков по перечислению налог на доходы физических лиц отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» составе данных строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество не является получателем государственной помощи.

Резерв по сомнительным долгам при наличии прибыли создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы, по суммам выявленных недостач и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

3.5. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов), признаются в составе прочих расходов единовременно.

[1] Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Сумма не списанных на отчетную дату комиссий по привлеченным займам (кредитам) в Бухгалтерском балансе отражается в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося срока признания в расходах (более 12 месяцев или менее 12 месяцев соответственно).

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 2015 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**
в т.ч.						
▪ *долгосрочные кредиты;*	0	0	0	0	0	0
▪ *долгосрочные займы;*	0	19500	0	0	0	19500
▪ *долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов;*	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные кредиты и займы						
▪ *краткосрочные займы;*	0	0	268843	265249	0	23594

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 15 000 000 руб.
Добавочный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составляет 25000000 руб.

3.6.2. Чистая прибыль

Чистая прибыль Общества за 2020 год составляет 144 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 9593 тыс.руб., на начало года 9399 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 144 тыс.руб. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Выручка от реализации

Наименование	Сумма, тыс. руб
Новые автомобили	635 954
Автомобили б/у	84 506
Бонусы, премии	13 271
Запасные части, доп. оборудование	9 594
Услуги	9 624
Итого:	**752 949**

Себестоимость

Наименование	Сумма, тыс. руб
Новые автомобили	**616 422**
Автомобили б/у	**63 460**
Доп. оборудование, запчасти	**7 901**
Итого:	**687 783**

Коммерческие расходы

Наименование	Сумма, тыс. руб
Амортизация	5438
аренда помещения, субаренда	21935
Заработная плата, затраты на оплату труда	20257
Гос пошлина, снятие, постановка на учет в ГИБДД	9
Реклама	690
Страхование имущества	344
Хранение а/м	1100
Транспортировка ам	41

Услуги сторонних организаций	9386
Итого:	**59 199**

Управленческие расходы

Наименование	Сумма, тыс. руб
Прочее	270
Итого:	**270**

В 2020 году Общество осуществляло вид деятельности: реализация товаров, работ, услуг. Прибыль от продаж составила 65166 тыс. руб.

Прочие доходы

Наименование	Сумма, тыс. руб
Прочие внереализационные доходы, услуги	567
Субаренда	169
Итого:	**736**

Прочие расходы

Наименование	Сумма, тыс. руб
Расходы на услуги банков	768
Госпошлина, судебные издержки, прочее	1 805
Итого:	**2 573**

Проценты к уплате в 2020 году составили 2015 тыс.руб.
Таким образом, Прибыль до налогообложения составила 1845 тыс. руб..
Текущий налог на прибыль – 369 тыс. руб.
Чистая прибыль была уменьшена на 1332 тыс. руб. (штрафы, пени).

4. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

4.1. Информация об операциях со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2020 года за год Общество выплатило вознаграждение руководящему составу в размере 2502 тыс рублей.

4.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

4.2.1. Информация о деятельности в условиях короновирусной инфекции

Пандемия коронавируса (COVID -19), вспышка которого произошла в 1-м квартале 2020 года, предполагает различные меры по его предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение встреч и собраний, карантин и изоляцию. Все это оказывает влияние на бизнес-процессы Общества.
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:

4.3.1. Не была раскрыта существенная часть информации в Бухгалтерской отчетности за 2020 год:

- 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.

4.3.2. В составе отчетности не были предоставлены Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств.

Руководитель _____ **/Волокитин О.Ю /**

Главный бухгалтер _____ **/Волокитин О.Ю. /**

«___» _____ 2021г.