

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МАЗ-РУС» за 2021 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «МАЗ-РУС» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано 13.05.2010 года Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службой по г. Москва. ОГРН 1107746394700, ИНН 7705917705, КПП 502401001, КПП крупнейшего налогоплательщика-509950001.

Юридический адрес: Россия, 143441, Московская обл., Красногорский р-н, п/о Путилково, улица 69 км МКАД строение 31 помещение 120.

В сентябре 2010г. зарегистрирован Смоленский филиал ООО «МАЗ-РУС».

В 2018г. открыты обособленные подразделения- региональные склады в городах:

Ростов-на-Дону, Елабуга, Ярославль, Новосибирск.

Уставный капитал Общества на 31.12.2021г. составляет 194526 тысяч рублей. Участниками общества являются: ОАО "МАЗ" - управляющая компания холдинга "БЕЛАВТОМАЗ", владеющий 99 % долей уставного капитала, ОАО "Кузнечный завод тяжелых штамповок" владеющий 1 % долей уставного капитала. Доли в Уставном капитале полностью оплачены.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества в соответствии с ОКВЭД является: торговля автотранспортными средствами, ОКВЭД (редакция 2)– 45.1.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составляет за 2021 г.- 53 человек.

Общество подлежит обязательному аудиту на основании пункта 4 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 года.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год Общество руководствуется критерием установления существенности, который отражен в учетной политике Общества. Размер существенности- 10% от суммы строки баланса.

2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В силу состава учредителей, связными являются: ОАО "МАЗ" - управляющая компания холдинга "БЕЛАВТОМАЗ", владеющий 99 % долей уставного капитала Общества, ОАО "Кузнечный завод тяжелых штамповок" владеющий 1 % долей уставного капитала Общества.

ОАО «МАЗ» является основным поставщиком товаров. В 2021г. в адрес Общества ОАО "МАЗ"-Управляющей компанией холдинга "Белавтомаз" отгружено товаров в размере 16472505 тысяч рублей. Общество имеет задолженность на 31.12.2021г. перед ОАО «МАЗ» по договорам поставки автомобильной техники в размере 1126092 тысяч рублей.

ОАО «МАЗ» имеет задолженность перед Обществом по договорам поставки автомобильной техники в размере 6325386 тысяч рублей и по договорам поставки запасных частей и комплектующих- 192750 тысяч рублей по состоянию на 31.12.2021г.

По иным договорам с ОАО «МАЗ» задолженность является несущественной.

В бухгалтерской отчетности ООО «МАЗ-РУС» за 2021 год отражено решение участников о распределении чистой прибыли за 2020 год в размере 34268 тыс. руб., из них 28708 тыс. руб. направлено на финансирование текущей деятельности, 5560 тыс. руб.- на выплату дивидендов участникам, пропорционально вкладам в уставный капитал (Протокол общего собрания участников №18/21 от 25.06.2021).

ООО «СП ЛадогаМАЗсервис» ИНН 7814077100 является связной стороной в силу состава участников (ОАО "МАЗ" - управляющая компания холдинга "БЕЛАВТОМАЗ" владеет 50% долей компании). В 2021г. ООО «СП ЛадогаМАЗсервис» отгрузил в адрес Общества по договорам поставки комиссионной автомобильной техники в размере 1318894 тысяч рублей. Общество имеет кредиторскую задолженность на 31.12.2021г. перед ООО «СП ЛадогаМАЗсервис» 74960 тысяч рублей.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ; Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998г. № 34н; Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н); Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество предоставляет бухгалтерскую отчетность учредителям, органам статистики, кредитным организациям, налоговой инспекции по утвержденным формам, в тысячах рублей.

Доходами от обычных видов деятельности в 2021 году являются:

- Выручка от реализации товаров и услуг (торговля автотранспортными средствами) ОКВЭД (редакция 2)- 45.1;
- Выручка от реализации автомобильных деталей, узлов, принадлежностей, ОКВЭД (редакция 2)- 45.3;

Прочими доходами являются доходы, не связанные с основным видом деятельности.

В отчетном периоде выручка от выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, отсутствует.

Расходы отчетного периода делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие. Прочими расходами признаются затраты не связанные с основным видом деятельности.

Перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация расчетов, имущества, товаров для перепродажи.

Вся кредиторская и дебиторская задолженность является текущей, за исключением просроченной задолженности.

Общество по видам деятельности находится на общей системе налогообложения, является крупнейшим налогоплательщиком в соответствии с действующим законодательством.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о структуре основных средств приведена в расшифровке строки 1150 к бухгалтерскому балансу за 2021 год.

Способ начисления амортизации по основным средствам- линейный.

С 2022г. применяется стандарт ФСБУ 6/2020, в связи с чем, в межбалансовый период, по состоянию на 1 января 2022 г. скорректированы:

1) состав объектов ОС. Списана балансовая стоимость объектов, которые являются несущественными активами (п. 49 ФСБУ 6/2020);

2) балансовая стоимость ОС.

Способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта: альтернативный (п. 49 ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса отражены права пользования активами (имущество в лизинге) в размере 5431 тысяч рублей.

Информация о нематериальных активах приведена в расшифровке строки 1110 к бухгалтерскому балансу за 2021 год.

5. АРЕНДА И ЛИЗИНГ

Общество в 2021г. досрочно применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", признает предметы аренды (автомобили, приобретенные по договорам финансового лизинга) на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 "Основные средства". Обязательство по аренде (лизингу) учитывается на счете 76.07 «Расчеты по аренде». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Аренда офисных помещений, складов и стоянок является операционной в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Расшифровка к строке 1450 бухгалтерского баланса раскрывает информацию по арендным обязательствам по договорам финансового лизинга перед лизинговой компанией по состоянию на 31.12.2021 г.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения в 2021г. отсутствуют.

7. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Общество производит расчет стоимости чистых активов в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов".

Стоимость чистых активов на 31.12.2021 года составила 443186 тысяч рублей, на 31.12.2020 года составила 398893 тысяч рублей. За период 2021 года величина чистых активов (собственного капитала) увеличилась на 49853 тысячи рублей за счет чистой прибыли 2021 года и уменьшилась на 5560 тысяч рублей за счет направления чистой прибыли на дивиденды участникам.

8. ЗАПАСЫ

Структура запасов представлена в расшифровке строки 1210 к бухгалтерскому балансу за 2021 год.

С 2021 г. применяется стандарт ФСБУ 5/2019. Способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта: перспективный.

Резервы под снижение стоимости запасов в 2021г. созданы в размере 7372 тысячи рублей на основании отчета о независимой экспертной оценке имущества по товарам: объектам недвижимости, предназначенным к продаже (жилой дом, хозблок, земельный участок).

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура дебиторской задолженности (в том числе просроченной) представлена в расшифровке строки 1230 к бухгалтерскому балансу за 2021 год.

В 2021 году произошел существенный рост дебиторской задолженности, порядка 6 млрд. рублей, за счет авансирования основного поставщика- производителя ОАО «МАЗ» - управляющая компания холдинга "БЕЛАВТОМАЗ" под производство автомобильной техники на 2022 год.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) бухгалтерского баланса, отражены денежные средства в сумме 198022 тысяч рублей. Данный показатель отражает остаток денежных средств на расчетных счетах в кредитных учреждениях Общества по состоянию на 31.12.2021 год.

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Величина уставного капитала на 31.12.2021 и 31.12.2021 составляет 194527 тысяч рублей.

Нераспределенная прибыль по строке 1370 Бухгалтерского Баланса увеличена на 49853 тысячи рублей за счет чистой прибыли 2021 года и уменьшилась на 5560 тысяч рублей за счет направления чистой прибыли на дивиденды участникам.

Иных фондов в 2021г. Общество не создает.

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура кредиторской задолженности представлена в расшифровке строки 1520 к бухгалтерскому балансу за 2021 год.

Расшифровка к строке 1520 бухгалтерского баланса раскрывает информацию о кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г. по видам и размерам задолженности.

В 2021 году произошел существенный рост кредиторской и, соответственно, дебиторской задолженностей порядка, 6 млрд. рублей, за счет привлечения авансов покупателей (дилеров) с последующим авансированием производителя ОАО «МАЗ» -

управляющая компания холдинга "БЕЛАВТОМАЗ" под производство автомобильной техники на 2022 год.

Расшифровка к строке 1510 раскрывает информацию о краткосрочных заёмных средствах по видам, контрагентам, договорам, процентным ставкам и видам обеспечения.

У Общества отсутствует просроченная задолженность перед федеральным бюджетом, бюджетами субъектов РФ, местными бюджетами и фондами. На конец отчетного периода задолженность Общества перед бюджетом по налогам и сборам составляет 484003 тысяч рублей, во внебюджетные фонды – 2218 тысяч рублей. Она состоит из задолженностей, срок уплаты которых приходится на 1 квартал 2022г.

13. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на начало и на конец отчетного периода отсутствуют.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

Общество в 2021 году формирует оценочные обязательства по ежегодным отпускам, которые по состоянию на 31.12.2021г. составляют 9621 тысяч рублей.

Общество в 2021 году также формирует резервы предстоящих расходов на выплату бонусного вознаграждения (премий) покупателям за выполнение планов продаж, соблюдение сроков оплаты и соответствие стандартам бренда «МАЗ» по заключенным договорам. По состоянию на 31.12.2021г. резервы предстоящих расходов на выплату бонусного вознаграждения сформированы в размере 61466 тысяч рублей, и состоят из сумм возможного вознаграждения за 3 и 4 кварталы 2021г. по покупателям, рейтинг которых по состоянию на 31.12.2021 не утвержден.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условных обязательств и условных активов, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Общество не имеет.

16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Для исчисления налога на прибыль Общество применяет метод начисления.

Текущий налог на прибыль по итогам 2021 года составил 38221 тысячу рублей.

Отложенный налог на прибыль в 2021 г. составил 825 тысяч рублей.

17. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В Отчете о финансовых результатах отражена сумма полученной Обществом в 2021 году выручки в размере 23594227 тысяч рублей, в том числе: от реализации автотранспортной техники- 23141635 тысяч рублей, от реализации на экспорт запасных частей и комплектующих в Республику Беларусь- 447671 тысяч рублей, от реализации услуг- 4921 тысяч рублей..

Структура себестоимости продаж, коммерческих расходов, прочих доходов и расходов приведены в расшифровках строк 2120, 2210, 2340, 2350.

В отчетном периоде выручка от выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, отсутствует.

18. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ:

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



Корончик С.Н.

Главный бухгалтер



Пашина Е.Е.

