Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Авто-Дина сервис»
за 2021 год

1.Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Авто-Дина сервис»

Юридический адрес: ул. Федюнинского, 51, корп. 2, г. Тюмень, Тюменская обл., РФ, 625062

Основные виды деятельности: техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

Среднесписочная численность работающих на 01.01.2022г. – 33 человек

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Функцию единоличного исполнительного органа возложена на ООО «УК «Дина» на основании Решений единственного участника от 20.06.2016г. и 20.08.2021г . в лице генерального директора Михайлова Ивана Владимировича.

Высшим органом управления является единственный участник ООО «УК «Дина» Михайлов Иван Владимирович.

Директор, действующий на основании доверенностей № 1/21-8С от 01.01.2021г. и № 1/22-8С от 01.01.2022г. – Колчанов Илья Михайлович,

главный бухгалтер – Алексеева Светлана Анатольевна (Приказ о приеме на работу №3-к от 20.02.2021г.)

2. Основы представления отчетности

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность» и иных Положениях по бухгалтерскому учету, применяемых коммерческими организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, других нормативных актах и методических указаниях по вопросам бухгалтерского учета.

3. Основные принципы учетной политики

Согласно учетной политике предприятия для бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

Для объектов основных средств (стоимостью свыше 40 000 руб.), указанных в соответствующих амортизационных группах Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, устанавливается минимальный срок полезного использования для соответствующей амортизационной группы (если комиссией Общества по приему объектов основных средств не установлен иной срок полезного использования).

Для основных средств, не указанных в соответствующих амортизационных группах, срок полезного использования устанавливать внутренним распорядительным документом в соответствии с техническими условиями и рекомендациями заводов-изготовителей.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет МПЗ организуется на основе системы непрерывного учета, т.е. отражение в учете всех операций по поступлению и движению товарно-материальных ценностей на момент их совершения.

Учет материальных ценностей ведется количественно-суммовым методом.

Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость товарно-материальных запасов, независимо от способа их приобретения (дарение, приобретение за плату, по договору мены) включаются фактические затраты на доставку запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется в соответствии с разделом II ПБУ 5/01 и разделом II Приказа Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости.

Порядок признания расходов

Расходы предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (расходами по обычным видам деятельности являются расходы предприятия, связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг);
- прочие расходы.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство»

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Порядок признания доходов

Доходы подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, предусмотренные в уставной деятельности.

- В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Доходы».

Выручка в налоговом учете определяется кассовым методом, то есть на дату поступления денег на ваш счет в банке, в кассу, получения вами имущества или имущественных прав или прекращения обязательства иным способом (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг). Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Организация не является плательщиком налога на прибыль. Организация применяет систему налогообложения в виде УСН.

В Учетную политику на 2021 г. по сравнению с Учетной политикой на 2020 г. внесены изменения в части применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», которое применяется перспективно, начиная с 01.01.2021 года. Другие изменения в учетную политику не вносились.

4. Основные средства, НМА

В период 2021 года изменений стоимости основных средств в результате переоценки не производилось.

Обществом принято решение применять ФСБУ6/2020 «Основные средства», ФСБУ26/2020 «Капитальные вложения» упрощенным ретроспективным методом, с пересчетом в межотчетный период на 01.01.2022 на основании п.49 ФСБУ 6/2020.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, отраженные в бухгалтерском балансе по строке **1150**, представлены в виде следующих таблиц:

За 2019г.

Показатель	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Оборудование	439	-	-	439
Итого, стоимость основных средств по первоначальной стоимости	**439**	-	-	**439**
Амортизация основных средств (всего)	**396**			**439**

За 2020г.

Показатель	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Объекты ОС	439	-	-	439
Итого	**439**	-	-	**439**

Показатель	На начало года	На конец года
Амортизация основных средств (всего)	**439**	**439**

За 2021г.

Показатель	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Объекты ОС	439	41,2	-	480,2
Итого	**439**	**41,2**	-	**480,2**

Показатель	На начало года	На конец года
Амортизация основных средств (всего)	**439**	**451,2**

Группа основных средств: Машины и оборудование (кроме офисного), объекты Установка OMAS GL-6A для обслуживания топливной аппаратуры бензиновых двигателей GL-6A, Автоматическая мойка колес Wulkan 300, Мойка KARCHER HDS 650 4 M Eco профессиональная с подогревом воды, Аппарат Nordberg WS6 для контактной точечной сварки WS6

На балансе организации НМА отсутствуют. Организация арендует помещение и большую часть оборудования для осуществления основной деятельности (Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств).

5. Материально-производственные запасы

В бухгалтерском балансе по строке **1210** «Запасы» отражены остатки по следующим счетам:
За 2019г.:

№ п/п	Номер счёта	Наименование счёта	Остаток на начало	Поступление	Выбытие	Остаток на конец
1.	10	Материалы	3 364	78 011	79 039	2 336

Всего:	**3 364**	**78 011**	**79 039**	**2 336**

За 2020г.:

№ п/п	Номер счёта	Наименование счёта	Остаток на начало	Поступление	Выбытие	Остаток на конец
1.	10	Материалы	2 336	78 977	78 161	3 152
		Всего:	**2 336**	**78 977**	**78 161**	**3 152**

За 2021г.:

№ п/п	Номер счёта	Наименование счёта	Остаток на начало	Поступление	Выбытие	Остаток на конец
1.	10	Материалы	3 152	88 612	89 352	2 412
		Всего:	**3 152**	**88 612**	**89 352**	**2 412**

6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2019 г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 399 600 тыс. руб., в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230.

По состоянию на 31.12.2020 г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 419 959 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230. Просроченной дебиторской задолженности нет, задолженности со сроком погашения более 12 месяцев – нет.

По состоянию на 01.01.2021г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составила 419 959 тыс.руб. (стр. 1230 бухгалтерского баланса),

на 31.12.2021 г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 502 794 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности нет, задолженности со сроком погашения более 12 месяцев – нет.

7. Финансовые вложения

По состоянию на 01.01.2019г. и 31.12.2019г. сумма финансовых вложений, отраженных по строке 1230 бухгалтерского баланса составляет 0 руб.

По состоянию на 01.01.2020г. сумма финансовых вложений, отраженных по строке 1230 бухгалтерского баланса составляет 0 руб, на 31.12.2020г.-32 300 тыс.

По состоянию на 01.01.2021г. сумма финансовых вложений, отраженных по строке 1230 бухгалтерского баланса составляет 32 300 тыс., на 31.12.2021г. -0 руб.

8. Расходы по займам и кредитам

Общество осуществляет деятельность за счет собственных средств, в связи с чем заемными средствами не пользуется.

9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2019 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 3 426 тыс. руб. (бухгалтерский баланс, стр.1520), в том числе:

-перед персоналом по оплате труда -701 тыс. руб.,

-перед внебюджетными фондами -371 тыс. руб.,

- уплате налогов и сборов – 366 тыс. руб.,
-прочие кредиторы -1 988 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2020г. составляет 2 945 тыс. руб. из них:

-перед персоналом по оплате труда -695 тыс. руб.,
-перед внебюджетными фондами -267 тыс. руб.,
- уплате налогов и сборов – 166 тыс. руб.,
-прочие кредиторы -1 817 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2021г. сумма кредиторской задолженности, отраженной по стр. 1520 бухгалтерского баланса, составила 2 945 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021г. составляет 4 338 тыс. руб. из них:
-перед персоналом по оплате труда -1 096,2 тыс. руб.,
-перед внебюджетными фондами -330,6 тыс. руб.,
- уплате налогов и сборов – 1 180,2 тыс. руб.,
-прочие кредиторы -1 731 тыс. руб.

10. Доходы и расходы

Выручка, полученная в результате выполнения работ, составила 189 726 тыс. руб.

- 90.02.1 «Себестоимость» - 139 254 тыс. руб.:

- материальные расходы -87 283 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда работников -20 079 тыс. руб.;
- затраты на аренду – 16 560 тыс. руб.,
- суммы начисленных взносов на оплату труда работников -4 416 тыс. руб.;
- оценочное обязательство-2 036 тыс.руб.,
- другие расходы – 8 880 тыс. руб.

Общество не создает резервы предстоящих расходов и платежей.

По строке 4119 ОДДС на 31.12.2021г. в размере 69 215 тыс. руб. отражены возвраты от поставщиков, по строке 4129 в размере 4 353 тыс.руб.-оплата налогов и взносов во внебюджетные фонды.

11. УСН

УСН за 2021 год составил 3 928 тыс. руб., организация применяет объект налогообложения «доходы минус расходы», в 4 кв 2021г. произошло превышение доходов свыше 150 000 тыс. руб., поэтому была применена повышенная ставка 20 %.

12. Информация о связанных сторонах

Полномочия единоличного исполнительного органа в сфере кадровой политики и руководства персоналом, юридической сферы, сфере экономической безопасности, в сфере информационных технологий и компьютерной безопасности, сфере бухгалтерского учета и финансовой дисциплины исполняет ООО «УК «Дина».

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Операции в течение периода

Директор, действующий на основании доверенности №1/22-8С от 01.01.22 Колчанов И.М.	лицо, осуществляющее общее руководство по текущим вопросам	Начислялись и выплачивались краткосрочные вознаграждения (заработная плата в соответствии с условиями трудового договора)
ООО "Управляющая компания " ДИНА"	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Хозяйственные операции не осуществлялись
Единственный участник Общества Михайлов Иван Владимирович	Участник, лицо, которое имеет право распоряжаться 100 % голосов, приходящихся на уставный капитал ООО «Авто-Дина сервис»	хозяйственные операции не осуществлялись
ООО "Отрада" ООО "БЛАГОДАТЬ" ООО "РЫНОК" ООО "Запсибавтотехсервис" ООО "Дина-Моторс" ООО "Управляющая компания "ДИНА" ООО «Рестарт»	Организация, в которой участник Общества **ООО «Авто-Дина сервис» Михайлов Иван Владимирович** также является участником другого Общества, таким образом, контролируется деятельность одним и тем же лицом	Хозяйственные операции не осуществлялись
ООО "ДИНА"		-Договор аренды оборудования (оборот 4 800 000, задолженность ООО «Дина» перед ООО «Авто-Дина сервис» на конец года 4 100 000)
ООО "ПРЕМИУМ-ДИНА"		-Поставка зч (оборот 1 000 000руб., задолженность на конец года отсутствует)
ООО "Дина Плюс"		-Поставка зч (оборот 1 500 000руб, задолженность на конец года отсутствует)
ООО "Дина-Автотрейд"		-Возврат ранее выданного займа, оборот 37 357 000руб., задолженность на конец отсутствует
ООО "РЕСТАРТ Т"		-Оказание услуг сервиса (оборот 569 508 руб., перед ООО «Авто-Дина сервис» на конец года 58 590руб)
ООО "АВТОПАРТНЕР-ТЮМЕНЬ"		Оказание услуг сервиса (оборот 2 099,5 руб., задолженность на конец года отсутствует)
ООО "Эко-Рынок"		-Оказание услуг сервиса (оборот 24 920 руб., задолженность на конец года отсутствует)
ООО «Авто-Дина»		-Оказание услуг сервиса (оборот 342 238,38руб, задолженность на конец года 31 247,45 руб) -Договор поставки зч (оборот 241 280 332,24руб, задолженность на конец года 226 945 543,86 руб) -Аренда оборудования (оборот 5 040 000руб, задолженность на конец года 770 000руб) -Займы беспроцентные (оборот 68 055000руб, задолженность на конец года 145 500 000руб)
ООО «Сервис Дина Плюс»		-Оказание услуг сервиса (оборот 10 178,86 руб., задолженность на конец года отсутствует)
ООО «Премиум-Дина сервис»		- Оказание услуг сервиса (оборот 497 711,6руб, задолженность перед ООО «Премиум-Дина сервис» на конец года 7 000руб) -Взаимоотношения отсутствуют

ООО «Дина-Автотрейд сервис» ООО «Дина-Моторс сервис»		-Оказание услуг сервиса (оборот 1 030 184,48 руб., задолженность на конец года отсутствует) - возврат займа в размере 855 000руб., (задолженность по займам отсутствует)

Общий фонд оплаты труда в ООО «Авто-Дина сервис» за 2021г. составляет 23 075,67 тыс.руб., в том числе фонд оплаты труда административно-управленческого персонала, (включая премии)- 746,6 тыс.руб. Сумма платежей во внебюджетные фонды–4 416 тыс. руб.

В течение 2021г. выплаты ООО УК «Дина» и конечному бенефициару Михайлову И.В. не производились.

Оплата за аренду помещения в адрес ИП Михайлов И.В. за 2021г. составила 9 900 тыс.руб.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Величину возможных поступлений денежных средств (оттока) оценить невозможно.

Наименование	Раскрытие
Метод амортизации	линейный
Резерв на оплату отпусков и вознаграждений по итогам за год	создавался
Резерв по сомнительным долгам	Не создавался
Резерв на гарантийный ремонт	Не создавался
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	Не создавался
Резерв под обесценение финансовых вложений	Не создавался, не требуется

По строке 1540 "Оценочные обязательства" отражаются учитываемые на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Обществом начислено краткосрочное оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков:

№ счета	Название	Сумма, руб.	
		31.12.2021	31.12.2020
	Строка 1540 «Оценочные обязательства», в том числе:	2 035 714,59	0
	На оплату предстоящих отпусков	1 770 186,6	0
	На оплату страховых взносов	265 527,99	0

14. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

Исправления существенных ошибок в 2021 году не было.

15. Операции в иностранной валюте

Операций в иностранной валюте не производилось

16. Изменения оценочных значений

В 2021 году отсутствует сомнительная задолженность, в связи с чем резерв сомнительных долгов не создавался

17. Информация о рисках

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности курса валют, и как следствие - цен на товары, работы, услуги.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам

Страновых и региональных рисков не имеется

Для избежания возможных рисков в компании предусмотрен ряд мероприятий:

1. Разработан стратегический план развития компании
2. Проводится ежеквартальный бюджетный контроль следующих экономических показателей:

- Бюджет продаж
- Бюджет доходов и расходов
- Бюджет движения денежных средств

Риски пандемии Ковид-19: Основной вид экономической деятельности у Общества: Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД2 45.20)

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции, согласно Постановления Правительства РФ от 18 апреля 2020 г № 540

Однако руководство продолжает внимательно следить за потенциальным воздействием событий, связанных с ограничительными мерами против распространения коронавируса, и предпринимает все возможные меры для снижения возможных последствий.

В отношении неопределенности экономической ситуации, вызванной последствиями распространения новой коронавирусной инфекции заявляем, что руководство общества принимает меры по повышению эффективности хозяйственной деятельности, а именно:

- принимаются меры по оптимизации управленческих и коммерческих расходов
- разработаны управленческие решения по снижению себестоимости производства (услуг, работ)
-разработаны маркетинговые решения по поддержанию объема выручки на уровне, необходимом для достижения рентабельной деятельности

Общество расценивает пандемию COVID-19 в качестве некорректирующего события после отчетной даты, количественный эффект от которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

18. События после отчетной даты

ООО «Авто-Дина сервис» выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения.

Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Отсутствуют события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

На момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и на дату начала аудиторской проверки у Общества отсутствуют судебные разбирательство, где Общество выступает в качестве ответчика или истца.

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, отсутствуют.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены ответные пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В этой связи с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данное событие могут повлиять на деятельность российских компаний различных отраслей.

Общество расценивает данное событие в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результат деятельности общества

19. Непрерывность деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Нам не известно о каких-либо иных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности нашей организации продолжать свою деятельность непрерывно

Мы не имеем никаких планов и намерений в отношении прекращения деятельности или ликвидации. Стоимость чистых активов на отчетную дату составляет 453 863 тысячи рублей.

20.Прочая информация

Иные события после отчетной даты, имеющие влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, отсутствуют.

В отчетном году Общество не получало средств государственной помощи (субсидий).

Аудит за год, предшествующий отчетному, проводился компанией ООО «ТАЦ», мнение немодифицированое.

21. ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам»

Общество не составляет сводную бухгалтерскую отчетность, так как не имеет дочерних и зависимых обществ. В соответствии с Учетной политикой информация по сегментам не раскрывается.

Директор _____ (Колчанов И.М.)
Дата _____ (28.02.2022г.)

МП