

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Автоцентр Сити - Каширка» 2021 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ООО «Автоцентр Сити - Каширка», ОГРН 1115003009362 (далее по тексту - предприятие) имеет место нахождения – 142717, Московская область, г. Видное, поселок Развилка, 23 км МКАД, владение 3.

Основными видами деятельности предприятия являются – Торговля розничная и оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах, торговля розничная и оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Уставный капитал 100 тысяч рублей. Участниками общества являются:

- ООО «Автоцентр Сити-Холдинг» -90%
- Моисеева Анжелика Владимировна-10%.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 34 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 34 человека.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – генеральный директор Моисеев Денис Владимирович.

1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.4. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.

1.6. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.7. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.8. С бухгалтерской отчетности за 2021 и 2020 года «Расходы будущих периодов» подлежат отражению по строке 1260 «Прочие оборотные активы», в связи с чем в бухгалтерской отчетности за 2019 г. были пересчитаны строки 1210 «Запасы».

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. Материально-производственные запасы при списании оцениваются предприятием по средней стоимости, кроме товаров (автомобилей и запчастей). Товары (автомобили, запчасти) оцениваются по себестоимости каждой единицы.

При поступлении материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости.

2.4. В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы" Организация отражает с 01.01.2021г последствия изменения учетной политики в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно. (п.47 ФСБУ 5/2019).

2.5. Резерв под обесценение запасов определяется ежегодно. При проведении инвентаризации запасов организация проводит их оценку и создает резерв (счет 14), который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи.
Создание резерва отражается организацией: Дт 90-2 Кт 14, восстановление резерва: Дт 14 Кт 90-2.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002.

3.2. Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации.

3.3. Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. Основные средства стоимостью менее 40 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования.

3.4. В отчетном периоде объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

3.5. Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года (строка 1150 бухгалтерского баланса) составила 23 199 тыс. руб., в том числе:

- Офисное оборудование – 2 633 тыс. руб.;
- Транспортные средства – 18 073 тыс. руб.;
- Машины и оборудование (кроме офисного) – 1 283 тыс. руб.;
- Инвентарь производственный и хозяйственный – 96 тыс. руб.;
- Другие виды основных средств – 1 114 тыс. руб.

Амортизационные отчисления за 2021 год по группам составили 17 298 тыс. руб., в том числе:

- Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно) – 653 тыс.руб.;
- Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) – 3 824 тыс. руб.;
- Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) – 5 425 тыс. руб.;
- Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно) – 7 396 тыс. руб.

3.6. В 2021 году было продано шесть основных средств – Транспортные средства:

- А/м Volkswagen Touareg III WVGZZZCRZLD024290 – первоначальная стоимость 3 095 тыс. руб., накопленная амортизация 753 тыс. руб.;
- А/м Volkswagen POLO NEW XW8ZZZCKZLG000393 – первоначальная стоимость 794 тыс. руб., накопленная амортизация 107 тыс. руб.;
- А/м Volkswagen Tiguan XW8ZZZ5NZLG031352 - первоначальная стоимость 1 756 тыс. руб., накопленная амортизация 142 тыс. руб.;
- А/м Volkswagen Polo XW8ZZZCKZMG001240 - первоначальная стоимость 715 тыс. руб., накопленная амортизация 58 тыс. руб.;
- А/м Volkswagen JETTA WVVZZZBUZLM069095 - первоначальная стоимость 1 374 тыс. руб., накопленная амортизация 74 тыс. руб.;
- А/м Volkswagen Multivan T6.1 WV2ZZZ7HZLN045112 - первоначальная стоимость 3 944 тыс. руб., накопленная амортизация 418 тыс. руб.

4. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

4.1. По состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» отражены:

- материально-производственные запасы (топливо) на сумму 13 тыс. руб.;
- товары на сумму 124 080 тыс. руб., в том числе автомобили на сумму 91 846 тыс. руб. и запчасти на сумму 32 234 тыс. руб.

4.2. Дебиторская задолженность на 31.12.2021 года составила 9 561 тыс. руб., в том числе:

- расчеты по авансам выданным – 3 602 тыс. руб.;

- расчеты с покупателями и заказчиками – 3 019 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 741 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 522 тыс. руб.
- расчеты с прочими дебиторами – 1 707 тыс. руб., в том числе:
 - ✓ страхование транспортных средств (КАСКО и ОСАГО) – 459 тыс. руб.
 - ✓ задолженность Шарипова Д.А. в размере 621 тыс. руб. на основании решения суда от 18.09.2019 г. в связи с расторжением договора купли-продажи поддержанного автомобиля. Решение суда вступило в силу 25.01.2020 г., исполнительный лист направлен в службу судебных приставов.
 - ✓ прочие расчеты – 627 тыс. руб.

4.3. По строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов в размере 75 тыс. руб. – неисключительные права на использование программ.

4.4. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2021, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса составила 33 790 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 12 114 тыс. руб.
- авансы, полученные от покупателей в размере 10 338 тыс. руб., отражены в балансе за минусом НДС в размере 1 723 тыс. руб. и составили 8 615 тыс. руб.
- задолженность по налогам и страховым взносам – 9 756 тыс. руб.
- задолженность по оплате труда – 3 104 тыс. руб.
- расчеты с прочими кредиторами – 201 тыс. руб.

5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

5.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы:

- розничная и оптовая торговля автомобилями;
- оптовая и розничная торговля запасными частями;
- оказание услуг по гарантийному ремонту автомобилей;
- аренда автомобилей;
- оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств;
- оказание посреднических услуг.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

5.2 Учет прямых расходов.

К прямым расходам, учитываемым на счете 20 «Основное производство» относятся расходы, связанные с гарантийным ремонтом автомобилей, в том числе:

- материалы;
- амортизация оборудования;
- заработная плата и налоги;
- услуги субподрядчиков, привлекаемых к выполнению ремонтных работ.

Остатки незавершенного производства в учете отсутствуют, прямые расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи» на основании закрытых заказ-нарядов.

5.3. Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов.

Расходы на продажу (коммерческие и управленческие расходы) учитываются в себестоимости проданных товаров, продукции и в конце месяца списываются полностью на результат финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Общехозяйственные расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

Коммерческие и управленческие расходы списываются в бухгалтерском учете методом директ-костинг.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходы от обычных видов деятельности распределяются по видам продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности следующим образом:

- розничная и оптовая торговля автомобилями – 2 136 706 тыс. руб.;
- оптовая и розничная торговля запасными частями – 146 261 тыс. руб.;
- оказание услуг по гарантийному ремонту автомобилей – 14 662 тыс. руб.;
- аренда автомобилей – 112 тыс. руб.;
- оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию транспортных средств – 9 949 тыс. руб.
- оказание посреднических услуг – 2 255 тыс. руб.

Итого доходов от обычных видов деятельности – 2 309 945 тыс. руб

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру затрат на производство и продажу:

расходы на приобретение запасных частей и оказание услуг по гарантийному ремонту – 151 165 тыс. руб.;

расходы на приобретение товаров – 1 911 367 тыс. руб.;

расходы на оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств – 10 675 тыс. руб.

Итого себестоимость продаж – 2 073 207 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов:

амортизация – 3 413 тыс. руб.;

заработная плата работников – 31 781 тыс. руб.;

начисления на заработную плату – 8 507 тыс. руб.;

резервы на оплату отпусков – 3 610 тыс. руб.;

реклама – 9 291 тыс. руб.;

страхование – 658 тыс. руб.;

бензин – 370 тыс. руб.;

подготовка товаров к продаже – 4 601 тыс. руб.;

гарантия для автомобилей бывших в употреблении – 290 тыс. руб.;

мебель – 2 123 тыс. руб.;

ремонт и обслуживание автомобилей – 815 тыс. руб.;

доукомплектация товара (автомобилей) – 25 932 тыс. руб.;

прочие расходы – 2 041 тыс. руб.

Итого коммерческих расходов – 93 432 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов:

амортизация – 781 тыс. руб.;

бензин – 9 тыс. руб.;

заработная плата работников – 8 846 тыс. руб.;

начисления на заработную плату – 1 973 тыс. руб.;

резервы на оплату отпусков – 994 тыс. руб.;

арендные платежи – 26 973 тыс. руб.;

расходы на клининг – 580 тыс. руб.;

аудиторские расходы – 163 тыс. руб.;

реклама – 1 251 тыс. руб.;

расходы на компьютеры, оргтехнику, картриджи, расходные материалы – 339 тыс. руб.;

страхование – 116 тыс. руб.;

канцтовары – 278 тыс. руб.;

услуги связи – 1 117 тыс. руб.;

ремонт помещения, мебель – 2 170 тыс. руб.;

услуги по комплексному обслуживанию – 10 466 тыс. руб.;

прочие расходы – 1 104 тыс. руб.

Итого управленческих расходов – 57 160 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы.

5.4. Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

В отчетном периоде выручка неденежными средствами не получалась.

В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

доходы, связанные с реализацией основных средств – 14 158 тыс. руб.;

прочие операционные доходы – 2 557 тыс. руб.;

доходы от сдачи имущества в аренду – 1 612 тыс. руб.;

скидки на автомобили – 7 025 тыс. руб.;

доходы в виде списанной кредиторской задолженности с истекшим сроком – 827 тыс. руб.

бонусы за выполнение условий дилерского соглашения – 94 221 тыс. руб.

Итого прочие доходы – 120 400 тыс. руб.

Проценты к получению отображены в отдельной строке 2320 в отчете о финансовых результатах в сумме 1 859 тыс. руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с их реализацией – 9 186 тыс. руб.;

расходы на услуги банков – 4 309 тыс. руб.;

амортизация имущества переданного в аренду – 716 тыс. руб.;

расходы, связанные с имуществом, сданным в аренду – 68 тыс. руб.;

прочие операционные расходы – 1 655 тыс. руб.;

убыток прошлых лет – 32 тыс. руб.

Итого прочие расходы – 15 968 тыс. руб.

5.5. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

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

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

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

Общество не привлекало займы и кредиты в 2021 году.

5.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Основные договоры выражены в рублях. Активы и обязательства, выраженные в валюте, в 2021 году отсутствовали.

5.7. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

- денежные переводы в пути на отчетную дату.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

Отчет о движении денежных средств составлен по статьям следующим образом:

- по строке 4119 «прочие поступления» отражены проценты к получению в сумме 1 848 тыс. руб.; поступления от контрагентов за продленную гарантию и прочее в сумме 1 223 тыс. руб.;

- по строке 4211 «поступления от продажи внеоборотных активов» отражена сумма в размере 14 158 тыс. руб. за продажу 6 (шести) автомобилей.

- по строке 4129 «прочие платежи» отражены в сумме 11 808 тыс. руб. из них:

- ✓ НДС свернуто отражен - 4 583 тыс. руб.,
- ✓ оплаченные штрафы - 44 тыс. руб.,
- ✓ оплата страховых полисов - 1 018 тыс. руб.,
- ✓ комиссия банка - 3 916 тыс. руб.,
- ✓ авансовый платеж за экспертизу - 170 тыс. руб.
- ✓ выплаченная страховая премия в сумме 1 904 тыс. руб.;
- ✓ прочее - 173 тыс. руб.

- по строке 4221 «платежи, связанные с приобретением основных средств» отражена сумма оплаты за 10 (десять) автомобилей, мебели и оборудования для дилерского центра в сумме 23 538 тыс. руб.;

- по строке 4322 «на уплату дивидендов» отражены дивиденды в размере 37 288 тыс. руб. выплаченные участнику Моисеевой А.В. в соответствии с протоколами 2020 года.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

6.1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

Наименование	Год	Приобретено в руб.		Займы в руб.	
		Услуги	Товары	Выданные	Возвращенные
ООО «Рускон Групп»	2021	61 000,00			
	2020	45 000,00			
ООО «Автоцентр Сити - Видное»	2021	33 350 046,21			
	2020	29 285 382,54			
ООО «Автоцентр Сити-Сервис»	2021	70 000,94	4 903,85		
	2020	91 895,39	17 825,50		
ООО «Автоцентр Сити сервис КР»	2021	55 720,17			
	2020				
ООО «Автоцентр Сити-Каширка сервис»	2021	7 007 563,20	16 649,33		
	2020	68 163 517,33	22 681,08	2 200 000,00	2 200 000,00
ООО «Автоцентр Сити (Центр)»	2021	10 465 650,00			
	2020	4 810 000,00			
ООО «Автоцентр Сити Юг»	2021	7 182 842,70	2 006 844,81		
	2020	300 921,79	132 838 579,24		

Наименование	Год	Оказано / продано в руб.		Займы в руб.	
		Услуги	Товары	Полученные	Погашенные
ООО «Автоцентр Сити-Сервис»	2021		22 608,25		
	2020	47 915,35			
ООО «Автоцентр Сити -Сервис КР»	2021	338 393,00	43 633 321,42		
ООО «Автоцентр Сити»	2021	341 237,34	700		
	2020	300 000, 00	11 341,87		
ООО «Автоцентр Сити-Каширка сервис»	2021	2 085 871,25	74 855 478,06		
	2020	2 813 957,00	133 140 270,59	1 300 000,00	1 300 000, 00
ООО «Автоцентр Сити Юг»	2021	365 963,30	7 168 845,57		
	2020	1 070 644,94	381 585,05		

6.2. Затраты на содержание основного управленческого персонала в отчетном периоде составили:

2021 г.	Оплата труда	Отпуск	Страховые взносы
Генеральный директор	6 163 тыс. руб.	729 тыс. руб.	1 272 тыс. руб.

2020 г.	Оплата труда	Отпуск	Страховые взносы
Генеральный директор	5 302 тыс. руб.	156 тыс. руб.	1 003 тыс. руб.

7. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

7.1. В отчетном периоде (после утверждения бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год) ошибок не выявлено.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

8.1. По состоянию на 31 декабря 2021 года у предприятия не имеются обстоятельства, которые могли бы быть признаны условными обязательствами и условными активами в отношении судебных разбирательств, в которых участвует ООО «Автоцентр Сити - Каширка».

8.2. На 31.12.2021 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 3 446 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 681, срок исполнения — 2022-2023г

8.3. По состоянию на 31 декабря 2021 года в предприятии не выявлено сомнительной дебиторской задолженности, оснований для создания резерва нет.

8.4. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2021 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

9.1. Для целей Положения под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего

налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). (Основание: абз 3 п.20 ПБУ 18/02)

За 2021 год прибыль по данным бухгалтерского учета составила 192 437 тыс. руб. (за 2020 год – 136 195 тыс. руб.).

По данным налогового учета прибыль составила 191 995 тыс. руб. Налог на прибыль по данным налогового учета составил 38 399 тыс. руб. и отражен в бухгалтерской отчетности по строке 2411 «текущий налог на прибыль».

Признание отложенных налоговых активов (ОНА) в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по отпускам.

Признание отложенных налоговых обязательств (ОНО) связано с различием в порядке начисления амортизации основных средств стоимостью до 100 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2021 год составил 154 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2021 составила 188 935 тыс. руб.

Дивиденды за 2020 и 2021 года распределены среди участников общества, в соответствии с протоколами: №1/22 от 25.02.2022 г. за 2020 год на сумму 35 056 640 рублей 78 копеек и №2/22 от 25.02.2022г. за 2021 год на сумму 153 878 103 рублей 80 копеек. Дивиденды были начислены и выплачены в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

10.1. В отчетном периоде предприятие не пользовалось заемными средствами, проценты по которым, в соответствии с действующим законодательством, должны включаться в стоимость того или иного инвестиционного актива.

11. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Предприятие учитывает на забалансовых счетах следующие товарно-материальные ценности:

11.1. Арендованное здание дилерского центра у ООО «АВТОЦЕНТР СИТИ-ВИДНОЕ» стоимостью 204 339 704 руб. (счет 001).

11.2. На счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на хранение» отражены:

- Автомобили, поступившие на склад от ООО «Фольксваген Груп Рус», на которые не перешло право собственности (в соответствии с Дилерским соглашением), общей стоимостью 21 185 018 руб.;

- А/м MERCEDES-BENZ C180 WDD2040491A562151 Шарипова Дамира Агтесовича стоимостью 615 000,00 рублей до погашения задолженности;

- Специальный инструмент и малоценные основные средства на общую сумму 8 171 901,17 руб..

11.3. По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом выдано поручительство ООО «Автоцентр Сити» в сумме 55 000 тыс. руб. по Договору Поручительства № 1472/02 -П от 01.06.2021 (РОСБАНК) и по Договору Поручительства № 1471/02 -П от 01.06.2021 (РОСБАНК). (счет 009)

11.4. На 31 декабря 2021 года по Договорам Поручительства № 148/3 от 17.02.2017 (ФФУ) на сумму 515 000 тыс. рублей и № 153/3 (ФФУ) от 17.02.2017 на сумму 115 000 тыс. рублей Обществом было отражено полученное поручительство от ООО «Автоцентр Сити» в сумме 630 000 тыс. руб. по и от Моисеевой А.В. на сумму 630 тыс. рублей (счет 008).

11.5. На счете 004 «Товары принятые на комиссию» учитываются товары (автомобили) принятые на комиссию. На 31.12.2021 комиссионные товары отсутствуют.

11.6. На счете МЦ.04 «материальные ценности в эксплуатации» отражено имущество стоимостью до 40 тыс. руб. на сумму 3 676 тыс. руб.

13. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА СЛЕДУЮЩИЙ ОТЧЕТНЫЙ ГОД

В учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

С 01.01.2022 года учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения" и отражается Обществом перспективно. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Общество начинает применять перспективно только в отношении вновь поступающих основных средств, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Общество не пересчитывает накопленную амортизацию в отношении «старых» основных средств, принятых до 01.01.2022 г. Основные средства, принятые после 01.01.2022 г. стоимостью до 100 тыс. руб., отражаются на счете 10.21 и подлежат единовременному списанию на расходы.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 к договорам аренды, в которых не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

14. ПРОЧЕЕ

Вспышка коронавируса, распространившаяся с начала 2020 года продолжилась и 2021 году. Ситуация повлияла на мировую экономику по всему миру. Дополнительным фактором нестабильности стали снижение стоимости нефти, рост курса рубля к доллару и евро, снижение биржевых индексов.

Санкции, принятые странами Европы и США против РФ, также могут оказать существенное влияние на экономическую деятельность.

В этих обстоятельствах общество намерено предпринять меры для смягчения и устранения экономического влияния данных факторов на деятельность общества:

- увеличить объем услуг по ремонту автомобилей, так как имеется достаточный запас приобретенных запчастей;
- оптимизация расходов и издержек (контроль и своевременный анализ расходов);
- автоматизация бизнес-процессов.

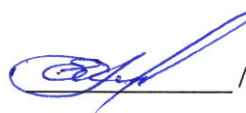
Общество относит распространение коронавируса, экономические санкции и возросшую изменчивость на рынках к существенным не корректирующим событиям. Ввиду высокого уровня неопределенности масштаба влияния и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить их количественное влияние на развитие экономики в целом и свое финансовое положение.

Руководство общества уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги и основываясь на текущих планах и прибыльности операций.

Генеральный директор
ООО «Автоцентр Сити - Каширка»

 /Моисеев Д.В./

Главный бухгалтер
ООО «Автоцентр Сити - Каширка»

 /Гушина Е.Ю./

«20» марта 2022 г.