

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год ООО «ДИАСАВТОРУС»

I. Общие сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ДИАСАВТОРУС».

Форма собственности: частная.

1.2. Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Дата государственной регистрации: 19.03.2015г.

Дата регистрации: 19.03.2015г.

ОГРН: 1156733004504

ИНН: 6732103319

КПП: 673201001

ОКОГУ: 4210011

ОКФС:16

Юридический адрес Общества: 214025 г. Смоленск, ул. Нормандия-Неман, д.35Б, офис 3.

Организация "ДИАСАВТОРУС" представляет собой коммерческую компанию, основным видом деятельности которой является оптовая торговля автозапчастями. Организация не имеет обособленных подразделений и объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с НК РФ, не несет затрат на освоение природных ресурсов, не имеет нематериальных активов и расходов на НИОКР. Кроме того, организация не осуществляет операций с ценными бумагами и не имеет финансовых вложений.

1.3 Виды деятельности ООО «ДИАСАВТОРУС» в 2021 году:

ОКВЭД: 45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

1.4. Аффилированные лица Общества. (Связанные стороны)

1.4.1. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - Директором

Протокол №12 годового общего собрания от 23 мая 2017 года.

1.4.2. Сведения об участниках общества: Лисовский Дмитрий Вячеславович 50,2% доли, Лисовская Елена Петровна 49,8% доли.

1.5. Среднесписочная Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2021 составляет 6 человек.

1.6. Бухгалтерская отчетность ООО «ДИАСАВТОРУС» за 2021 г. составлена в соответствии с российскими правилами составления отчетности, исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", действующего с 1 января 2013 г.

1.7 Учетная политика в 2021 году.

Согласно учетной политике:

1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером

2. Основными средствами признаются активы сроком службы более 1 года и стоимостью свыше 40000 руб.

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам нематериальным активам) начислять линейным методом.

Амортизационная премия не применяется.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

3. В составе материально-производственных запасов организацией учитываются:

- активы, используемые для управленческих нужд организации;

- материалы, используемые при ведении торговой деятельности.

Организация учитывает МПЗ:

- по цене поставщика.

Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по методу ФИФО. (п. 16 ПБУ 5/01).

Товары оцениваются: - по цене поставщика. Основание: пункты 5, 6, 13.1 ПБУ 5/01.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41-1 "Товары на складах", открытому к счету 41 "Товары": - без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Расходы по доставке товара (если они не включены в его цену) учитываются в составе издержек обращения (на 44 счете) и отражаются в статье «транспортные расходы». Основание: пункт 13 ПБУ 5/01.

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: По методу ФИФО (п. 16 ПБУ 5/01).

4. Учет расходов ведется организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (далее - ПБУ 10/99).

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Обычным видом деятельности для организации является оптовая торговля автозапчастями.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 "Расходы на продажу" по статьям расходов.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи". Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (далее - ПБУ 9/99).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются: - на доходы от обычных видов деятельности; - прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров.

Выручка признается: - в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату отгруженных товаров. Основание: пункт 12 ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от выручки, считаются прочими доходами организации. Учет прочих доходов ведется организацией на счете 91-1 "Прочие доходы". Основание: Письмо Минфина России от 16.02.2010 N 03-11-06/3/22.

5. Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, перечисленных в пункте 27 Положения N 34н, инвентаризация проводится в конце года.

6. Компания создает резерв по сомнительным долгам и по отпускам.

1.8. Налоговая политика общества

Согласно налоговой политике:

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

При ведении налогового учета в части деятельности, облагаемой ОСН, организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета.

2. Основными средствами признаются активы сроком службы более 1 года и стоимостью свыше 100000 руб. Срок полезного использования ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации ОС. По ОС, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией ОС: - с учетом эксплуатации бывшим собственником; Основание: пункт 7 статьи 258 НК РФ.

Если реконструкция, модернизация, техническое перевооружение ОС приводят к улучшению показателей функционирования объекта ОС, то срок его полезного использования пересматривается в пределах сроков, установленной для той амортизационной группы, в которую данное ОС было включено первоначально.

3. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы».

При выбытии материалы оцениваются по методу ФИФО.

4. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

II. Информация о внеоборотных активах.

4.1 На балансе организации на 31.12.20. числились следующие внеоборотные активы на остаточную стоимость:

Ноутбук Asus Zenbook 15 UX533FD-A8105R-15.6, 1920*1080 (Fuii HD), Intel Core i7 8565U 1800MHz = 55,8 тыс. руб.

ИБП APC Smart-UPS 1000VA/800W, 230V = 0,0 тыс. руб.

Сервер HPE Proliant ML110 Gen9 E5-2620v3 = 0,0 тыс. руб.

В 2021 году основные средства не приобретались и в эксплуатацию не вводились.

Продано основных средств первоначальной стоимостью – 0,0 тыс. руб.

Списаны основные средства первоначальной стоимостью – 43,8 тыс. руб.

Начислено амортизации за 2021 год – 35,2 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств – 20,5 тыс. руб.

III. Информация о материальных запасах.

На 31.12.2021 году в составе оборотных активов материальные запасы составили 212,1 тыс. руб.

Инвентаризация проведена по состоянию на 31.12.21 г. Отклонений учетных данных от фактического наличия не установлено.

Остаток на начало периода: 0,0 тыс. руб.

Поступило МПЗ: 212,1 тыс. руб.

Выбыло: 212,1 тыс. руб.

Остаток на конец периода: 0,0 тыс. руб.

IV. Информация о валютных счетах и операциях

Валютных счетов у компании нет

V. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности общества

Долгосрочная задолженность отсутствует.

Текущая задолженность:

-Дебиторская:

Остаток на начало периода: 87 381 тыс. руб.

Поступило: 122 605 тыс. руб.

Выбыло: 73 840 тыс. руб.

Остаток на конец периода: 136 147 тыс. руб.

-Кредиторская

Остаток на начало периода: 92 156 тыс. руб.

Поступило: 125 152 тыс. руб.

Выбыло: 75 906 тыс. руб.

Остаток на конец периода: 141 403 тыс. руб.

Текущая задолженность общества составила на 31.12.2021 года:

- дебиторская – 136 177 тыс. руб. (в том числе покупатели – 102 846 тыс. руб., прочая задолженность – 33 331 тыс. руб.).

- кредиторская задолженность 141 402 тыс. руб. (в том числе поставщики – 131 393 тыс. руб., прочая задолженность – 10 009 тыс. руб.).

Краткосрочная кредиторская задолженность общества на 31.12.2021 года. 141 402 тыс. руб. в том числе – 33 027 тыс. руб. ИФНС России по г. Смоленску Задолженностей с истекшим сроком исковой давности нет.

Признанной сомнительной задолженности нет.

V. Расшифровка затрат общества

Затраты общества в 2021 году:

- амортизация - 35 тыс. руб.

- стоимость израсходованных материалов - 212 тыс. руб.

- заработная плата – 6 542 тыс. руб.
 - отчисления на соц. страхование – 656 тыс. руб.
 - коммунальные услуги и аренда офиса – 424 тыс. руб.
 - прочие расходы - 3319 тыс. руб.
- Итого расходы – 11 188 тыс. руб.
Себестоимость проданных товаров – 705 756 тыс. руб.

VI. Финансовый результат

Выручка за 2021 год составила 725 974 тыс. руб., себестоимость продаж – 705 756 тыс. руб. коммерческие расходы – 11 189 тыс. руб.

Финансовый результат ООО «ДИАСАВТОРУС», полученный от основного вида деятельности в 2021 г. составил 9 029 тыс. руб. (прибыль).

Финансовый результат ООО «ДИАСАВТОРУС» за предыдущий год составил 7 230 тыс. руб. (прибыль).

Прочие доходы за 2021 год составили: 727 тыс. руб. в т.ч.

- прибыль прошлых лет: 648 тыс. руб.
- отчисления в резервы: 79 тыс. руб.

Прочие расходы за 2021 год составили: 2 090 тыс. руб. в т.ч.:

- отчисления в резервы 79 тыс. руб.
- расходы на услуги банка 796 тыс. руб.
- убыток прошлых лет 619 тыс. руб.
- брак товара 130 тыс. руб.
- оценочные обязательства 344 тыс. руб.
- премия покупателю 82 тыс. руб.
- аудиторская проверка 35 тыс. руб.
- материальная помощь 5 тыс. руб.

Общий финансовый результат за 2021 год – чистая прибыль в сумме 6 085 тыс. руб.

Общий финансовый результат за 2020 год – чистая прибыль в сумме 5395 тыс. руб.

Выплаты в пользу учредителей (дивиденды) в 2021 году выплачивались в размере – 4 590 тыс. руб.

VII. Информация об уплаченных налогах и сборах

- Налог на добавленную стоимость (в т.ч. косвенный НДС) - 99 550 тыс. руб.
- налог на доходы физических лиц – 1 263 тыс. руб.
- страховые взносы - 691 тыс. руб.
- налог на прибыль – 1 877 тыс. руб.

Общая сумма уплаченных налогов составила 102 690 тыс. руб., страховых взносов 691 тыс. руб.

VIII. Информация о сделках со связанными сторонами.

Раскрыть все виды операций со связанными сторонами (в том числе с руководителем: заработная плата, подотчет, прочее)

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным, % акций (долей) в уставном капитале	Дивиденды (руб.)	ФОТ (со страховыми взносами) руб.	Объем закупок (руб.)	Объем продаж (руб.)
1	Лисовский Дмитрий Вячеславович	РБ	Учредитель компании, 50,2%	3 657 600,00	-	-	-
2	Лисовская Елена Петровна	РБ, заместитель директора по коммерческим вопросам	Учредитель компании, 49,8%	3 542 400,00	466 392,11	-	-
3	Маскина Елена Сергеевна	РФ, директор	Директор	-	1 349 012,33	-	-
4	ООО «ДиасАвто Плюс»	220014, г. Минск, ул. Железнодорожная, Дом 44, Офис 269	Основной поставщик	-	-	503 954 606,86	222 855 826,06

Бенефициарными владельцами общества являются:

-Лисовский Дмитрий Вячеславович (доля 50,2%)

-Лисовская Елена Петровна (доля 49,8%)

IX. Информация об исках и незаконченных судебных разбирательствах.

9.1 Незаконченных судебных процессов и исков на 1 января 2022 года у общества нет.

X. События после отчетной даты.

X. I. После подписания отчетности не произошло событий, требующих корректировки бухгалтерской отчетности за 2021 год.

X. I. Информация о непрерывности хозяйственной деятельности.

X.I.I В 2022 году общество будет продолжать свою деятельность в том же направлении.

Дата 25.03.2022г.

Директор _____ Маскина Е.С.

Главный бухгалтер _____ Маскина Е.С.

