

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

				Изменения за период

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Пожарная сигнализация	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

с.6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	528	561	3 465
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ашиков Богдан Курбангаджиевич
(расшифровка подписи)

15 февраля 2022 г.

	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	2 907	(2 741)	-	-	-	167	-	167
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Ашиков Богдан**
 (подпись) _____ **Курбангаджиевич**
 (расшифровка подписи)

15 февраля 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	285 446	(335)	11 256	-	(14 322)	-	(141)	-	14	1 330	283 724	(194)	
	5530	за 2020г.	295 367	-	14 881	-	(24 802)	-	-	-	-	-	285 446	(335)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	2 145	(335)	2 309	-	(955)	-	(141)	-	-	-	3 499	(194)	
	5531	за 2020г.	12 468	-	2 024	-	(12 347)	-	-	-	-	-	2 145	(335)	
Авансы выданные	5512	за 2021г.	12 911	-	8 947	-	(12 793)	-	-	-	-	-	9 065	-	
	5532	за 2020г.	980	-	12 856	-	(925)	-	-	-	-	-	12 911	-	
Прочая	5513	за 2021г.	270 390	-	-	-	(574)	-	-	-	14	1 330	271 160	-	
	5533	за 2020г.	281 920	-	1	-	(11 531)	-	-	-	-	-	270 390	-	
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2021г.	285 446	(335)	11 256	-	(14 322)	-	(141)	X	14	1 330	283 724	(194)	
	5520	за 2020г.	295 367	-	14 881	-	(24 802)	-	-	X	-	-	285 446	(335)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	441	247	441	106	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	14 652	11 693	219	(11 807)	-	-	14	1 330	14 757
	5580	за 2020г.	32 232	12 336	103	(30 020)	-	-	-	-	14 652
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	3 516	187	217	(3 001)	-	-	-	-	919
	5581	за 2020г.	26 774	2 830	103	(26 191)	-	-	-	-	3 516
авансы полученные	5562	за 2021г.	6 804	2 650	-	(5 382)	-	-	-	-	4 071
	5582	за 2020г.	2 819	6 804	-	(2 819)	-	-	-	-	6 804
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	4 294	7 863	2	(3 792)	-	-	11	1 330	9 708
	5583	за 2020г.	2 104	2 678	-	(488)	-	-	-	-	4 294
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	38	18	-	(1)	-	-	3	1	59
	5586	за 2020г.	536	24	-	(522)	-	-	-	-	38
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	14 652	11 693	219	(11 807)	-	X	14	1 330	14 757
	5570	за 2020г.	32 232	12 336	103	(30 020)	-	X	-	-	14 652

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Ашиков Богдан**
(подпись) **Курбангаджиевич**
(расшифровка подписи)

15 февраля 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	65 806	29 223
Расходы на оплату труда	5620	25 493	14 281
Отчисления на социальные нужды	5630	4 672	3 232
Амортизация	5640	6 443	6 994
Прочие затраты	5650	4 943	7 053
Итого по элементам	5660	107 357	60 783
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	845 104	256 924
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	952 461	317 707

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Ашиков Богдан**
(подпись) _____ **Курбангаджиевич**
(расшифровка подписи)

15 февраля 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ашиков Богдан
Курбангаджиевич
(расшифровка подписи)

15 февраля 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ашиков Богдан
Курбангаджиевич

(расшифровка подписи)

15 февраля 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2021г.	5910	-	-	-	-
за 2020г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2021г.	5911	-	-	-	-
за 2020г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____

(подпись)

**Ашиков Богдан
Курбангаджиевич**

(расшифровка подписи)

15 февраля 2022 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с Ограниченной Ответственностью «Дон Трак» за 2021 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дон Трак» (далее по тексту – «Общество») *за 2021г.*, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, т. к. Общество намерено продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Основные сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Дон Трак»

Сокращённое наименование: ООО «Дон Трак».

Юридический адрес: 142006, Московская обл., г. Домодедово, ул. Заборье (мкр. Востряково), 2Б, литера 1Б, помещение 2-8

Фактический адрес: 346720, Ростовская обл., г. Аксай, ул. Промышленная, д. 1 А.

Почтовый адрес: 346720, Ростовская обл., г. Аксай, ул. Промышленная, д. 1 А.

Решение о создании Общества: Протокол № 1 от 06.08.2003г.

Дата государственной регистрации: 20 августа 2003г.

Орган осуществляющий государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области

ОГРН: 1035005022579

ИНН: 5027095425

КПП: 500901001

Общество зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Домодедово Московской области

Свидетельство № 006601764 серия 50.

Общество **относится к субъектам малого предпринимательства** (отвечает критериям установленным Федеральным законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ).

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 10 000, 00 тыс. руб.

Дочерних и зависимых обществ ООО «Дон Трак» не имеет.

Общество имеет 1 (одно) обособленное подразделение без выделения на отдельный баланс - ОП ООО «Дон Трак», зарегистрированное в ИФНС России № 11 по Ростовской области 19 апреля 2019 года.

Юридический адрес: 346720, Ростовская обл., г. Аксай, ул. Промышленная, 1А.

Основные виды деятельности.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля автотранспортными средствами (ОКВЭД 45.1)

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД 45.2)
- Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.3)
- Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями; техническое обслуживание и ремонт мотоциклов (ОКВЭД 45.4)

Общество не имеет лицензий и иных разрешений по видам деятельности.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10 % от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Информация о связанных сторонах, органах управления, исполнительных и контрольных органах.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, являющиеся по отношению к Обществу связанными сторонами.

К связанным сторонам Общества по состоянию на 31.12.2021 г., в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», относятся:

тыс. руб.

Полное наименование и организационно-правовая форма юр. лица (ИНН) или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной, степень влияния	Характер проводимых операций / виды расчетов (денежные, неденежные)	Объем операций (в т. ч. выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин) / стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС) / займам / пр. операциям)	
			2020 г.	2021 г.
<u>Основные и преобладающие хозяйственные общества (товарищества)</u>				
Начёвкин Александр Александрович	Участник с 16,67 % капиталом в ООО «Дон Трак»	---	---	---
Начёвкин Юрий Александрович	Участник с 16,67 % капиталом в ООО «Дон Трак»			
Начёвкин Юрий Юрьевич	Участник с 66,66 % капиталом в ООО «Дон Трак»	---	---	---
		ИТОГО:	---	---
<u>Дочерние и зависимые хозяйственные общества</u>				
		Не имеет		
<u>Основной управленческий персонал Общества или ее основного хозяйственного общества (товарищества)</u>				

Ашиков Богдан Курбангаджиевич	Единоличный исполнительный орган, Генеральный директор ООО «Дон Трак» (Решение № 56 от 17.06.2019г.) с 18.06.19 г. по настоящее время	---	---	---
		ИТОГО:	---	---

Вознаграждения, компенсации расходов органам управления Общества:

Наименование статьи	тыс. руб.	
	2020 г.	2021 г.
Сумма вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности, в т. ч. по видам выплат	1 324,2	2 070,2
а) краткосрочные вознаграждения	1 324,2	2 070,2
- заработная плата, премии, льготы и привилегии (с учетом НДФЛ),	1 098,8	1 776,6
- страховые взносы и отчисления во внебюджетные фонды,	225,4	293,6
- выплаты на основе участия в уставном капитале (дивиденды)	---	---
б) долгосрочные вознаграждения	---	---

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Показатель	тыс. руб.	
	2020 г.	2021 г.
Финансовые вложения	---	---
Дебиторская задолженность	---	---
Кредиторская задолженность, в т. ч.	---	---
- заработная плата,	---	---
- Дивиденды,	---	---

Информация о численности персонала.

Численность персонала на конец отчетного периода составила 34 человека.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 30 человек в 2021 г.,
- 29 человек в 2020 г.

Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Сведения об учетной политике Общества: Учетная политика Общества утверждена приказом № УП-1 от 31.12.2020 г.

Система налогообложения: ОСНО

Сведения об учетной политике Общества:

1. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Помимо цены поставщика и затрат на монтаж фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление ОС являются:

- суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациями за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ОС;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта ОС;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта ОС.

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость ОС, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты ОС,

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС (далее – «СПИ»).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

СПИ определяется на основании п. 20 ПБУ 6/01, исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

При приобретении основных средств, бывших в употреблении, СПИ определяется по сроку полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Лимит стоимости ОС в бухгалтерском учете – 40 000 рублей и выше за единицу.

2. Материально-производственные запасы

Порядок организации учета материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Вариант перехода на ФСБУ 5/2019 «Запасы» - перспективный (п.47 ФСБУ 5/2019).

Материалы при приобретении учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в т.ч. подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская задолженность со сроком обращения более 12 месяцев отражается в составе оборотных активов.

Прочие указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые

вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства (кроме займов и кредитов) на начало отчетного периода классифицируются как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

5. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе поток по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы, направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку Отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

6. Признание доходов (выручки) и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

Организация для учета доходов и расходов применяет метод начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров и выручка от услуг по техническому обслуживанию и ремонту. Остальные доходы являются прочими доходами (п. п. 4, 5 ПБУ 9/99).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, от продажи товаров признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также связанные с выполнением работ и оказанием услуг по техническому обслуживанию и ремонту (п. 5 ПБУ 10/99).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99).

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами (п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 г. № 07-04-09/78875)

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» не включаются в фактическую себестоимость и ежемесячно по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-08 «Себестоимость продаж» (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-07 «Расходы на продажу» (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99).

7. НДС

Учет налога на добавленную стоимость регламентируется главой 21 НК РФ.

8. Налог на прибыль

Учет налога на добавленную стоимость регламентируется главой 25 НК РФ.

Организация применяет режим налогообложения ОСНО.

Организация для учета доходов и расходов применяет метод начисления.

Если доходы относятся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределять между периодами равномерно.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся:

- все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), кроме сотрудников АУП;
- страховые взносы и взносы во внебюджетные фонды, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- иные расходы, прямо относящиеся к производству товаров (работ, услуг).

При оказании организацией услуг, суммы прямых расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

При исчислении сумм авансовых платежей, а так же сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения её обособленного подразделения учитывать показатель – расходы на оплату труда.

Показатель остаточной стоимости амортизируемого имущества за отчетный (налоговый) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на первое число каждого месяца отчетного (налогового) периода и первое число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

Уплата налога в бюджет осуществляется через головное и обособленное подразделение.

Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

9. Изменения в учетной политики Общества на 2021 г.

В учетную политику на 2021 г. существенных изменений внесено не было.

10. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировка данных предшествующего отчетного периода не производилась.

Существенные показатели и факторы, повлиявшие на хозяйственную деятельность Общества.

1. Изменение вступительного баланса

Изменение вступительного баланса произведено не было.

2. Основные средства

- Основные средства, находящиеся в собственности:

тыс. руб.

Группа основных средств	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспорт	Прочие	ИТОГО
Первоначальная стоимость						
31 декабря 2020 г.	14 522	33 046	9 898	3 674	775	61 915
Переоценка основных средств 01 января 2021 г.	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость 01 января 2021 г.	-	-	-	-	-	-

Поступления	-	-	1 177	-	49	1 226
Выбытия	-	20 002	-	-	-	20 002
31 декабря 2021 г.	14 522	13 044	11 075	3 674	824	43 139
Накопленная амортизация						
31 декабря 2020 г.	-	7 868	2 056	1 066	439	11 429
Переоценка накопленной амортизации 01 января 2021 г.	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация 01 января 2021 г.	-	6 429	-	-	-	6 429
Начисленный износ	-	3 530	1 906	755	251	6 442
Выбытие	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2021 г.	-	4 969	3 962	1 821	690	11 442
Остаточная стоимость						
31 декабря 2020 г.	14 522	25 178	7 842	2 608	336	50 486
31. декабря 2021 г.	14 522	8 075	7 113	1853	134	31 697

Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила:

- на 31.12.2020 г. – 61 915 тыс. руб.,
- на 31.12.2021 г. – 43 139 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств составила:

- на 31.12.2020 г. – 50 486 тыс. руб.,
- на 31.12.2021 г. – 31 697 тыс. руб.

На праве собственности Обществу принадлежат следующие объекты недвижимости по состоянию на 31.12.2021 года:

- Объект недвижимости (нежилое здание) общей площадью 1545,1 кв. м., расположенное по адресу: 346720, Ростовская обл., г. Аксай, ул. Промышленная, 1А.
- Объект недвижимости (нежилое здание) общей площадью 1043,3 кв. м., расположенное по адресу: 346720, Ростовская обл., г. Аксай, ул. Промышленная, 1А.

По состоянию на 31.12.2021г. на праве собственности Обществу принадлежит земельный участок, расположенный по адресу: 346720, Ростовская обл., г. Аксай, ул. Промышленная, 1А, общей площадью 10030 кв. м.

На правах аренды Обществу принадлежит следующее помещение по состоянию на 31.12.2021 года:

- Помещение (офисное) общей площадью 30,9 кв. м. расположенное по адресу: 142006, Московская область, г. Домодедово, ул. Заборье (мкр. Востряково), д. 2Б., литера 1Б, помещение 2-8, стоимость аренды по договору № АР/1205/01/А-ДТ от 22 мая 2012 года 19 332,00 руб. /мес.

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имеет следующую структуру:

тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2020 г.		По состоянию на 31.12.2021 г.	
	Со сроком погашения менее 12 мес.	Со сроком погашения более 12 мес.	Со сроком погашения менее 12 мес.	Со сроком погашения более 12 мес.
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, с	285 111	-	283 530	-

разными дебиторами и кредиторами				
Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками (авансы, предоплаты)	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по процентам начисленным, по займам, выданным	-	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам	-	-	-	-
Расчеты с внебюджетными фондами	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
ИТОГО:	285 111	-	283 530	-

При проведении годовой инвентаризации расчетов по дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г., был восстановлен (погашен) ранее сформированный резерв по сомнительной задолженности в сумме 141 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г. остаток дебиторской задолженности по которой был ранее сформирован резерв по сомнительным долгам, с учетом восстановленного (погашенного) в течение 2021г. составляет 247 тыс. руб.

4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имеет следующую структуру:

тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2020 г.		По состоянию на 31.12.2021 г.	
	Со сроком погашения менее 12 мес.	Со сроком погашения более 12 мес.	Со сроком погашения менее 12 мес.	Со сроком погашения более 12 мес.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 516	-	919	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 804	-	4 071	-
Расчеты по налогам и сборам	4 032	-	9 214	-
Расчеты со внебюджетными фондами	262	-	494	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	38	-	54	-
Задолженность перед участниками Общества по выплате доходов	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	5	-
ИТОГО:	14 652	-	14 757	-

При проведении годовой инвентаризации расчетов по кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г., просроченная кредиторская задолженность не выявлена.

5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (стр. 2110/2120/2210/2220 ОФР)

Организация осуществляет следующие виды деятельности:

- Торговля автотранспортными средствами,
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств,

- Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, реализации признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п. 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Показатели доходов и расходов по обычным видам деятельности имеют следующую структуру:

тыс. руб.

Структура доходов по обычным видам деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг)	Валовая прибыль
<u>показатели 2020 г.</u>			
Торговля автотранспортными средствами	254 543	235 141	19 402
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (не гарантийный ремонт)	47 262	34 301	12 961
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (гарантийный ремонт)	3 555	3 547	8
Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	31 872	21 783	10 089
Прочая реализация	-	-	-
ИТОГО за 2020 г.	337 232	309 003	42 460
<u>показатели 2021 г.</u>			
Торговля автотранспортными средствами	891 041	827 031	64 010
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (не гарантийный ремонт)	94 434	76 957	17 477
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (гарантийный ремонт)	3 903	2 521	1 382
Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	25 850	18 073	7 777
Прочая реализация	-	-	-
ИТОГО за 2021 г.	1 015 228	924 582	90 646

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализация товаров (продукции, работ, услуг), оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

*Коммерческие расходы имели следующую структуру:**тыс. руб.*

Коммерческие расходы (структура)	2020 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	2 530	3 728
Страховые взносы	596	629
Расходы на служебные командировки	166	75
Расходы на рекламу	63	53
Услуги для предпродажной подготовки автомобилей	390	870
Прочие расходы	59	36
ИТОГО коммерческие расходы:	3 804	5 391

*Управленческие расходы имели следующую структуру:**тыс. руб.*

Управленческие расходы (структура)	2020 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	4 698	5 693
Страховые взносы	1 063	1 105
Амортизационные отчисления	5 744	4 703
Расходы на электроэнергию/водоснабжение	1 511	1 504
Расходы на аренду помещения	193	193
Расходы на услуги связи	169	150
Расходы на интернет	396	396
Расходы на информационно-консультационные услуги	319	2 007
Расходы на содержание/ремонт помещений/коммуникаций	215	95
Расходы на охрану	3 000	3 628
Малоценное оборудование и запасы	-	1 242
Расходы на приобретение ПО и обслуживание орг. и компьютерной техники	191	162
Расходы на служебные командировки	37	19
Расходы на поиск и обучение персонала	9	60
Расходы на страхование	51	79
Налоги (имущество, земля, транспорт)	826	616
Курьерские и почтовые расходы	52	55
Расходы на вывоз ТБО/ЖБО	65	100
Расходы на приобретение канцтоваров	81	92
Расходы на ремонт оборудование	89	9
Расходы на содержание служебного транспорта	56	253
Расходы на общехозяйственные нужды	54	68
Расходы на пожарную безопасность	87	-
Расходы на приобретение питьевой воды	28	31
Расходы на подписку, деловую литературу	26	16
Прочие расходы	172	213
ИТОГО управленческие расходы:	19 131	22 489

6. Прочие доходы и расходы (стр. 2340 и 2350 ОФР)

В течение 2021 г. Обществом были произведены следующие доходы и расходы (п. п. 7, 8, 9, 18.1 ПБУ 9/99 и п. п. 11, 12, 13, 21.1. ПБУ 10/99):

тыс. руб.

Прочие доходы (структура)	2020 г.	2021 г.
Доход от предоставления в аренду транспортных средств	669	323
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	137	1 834
Доход от оприходования излишков товарно-материальных ценностей согласно инвентаризационной ведомости	510	1 020
Доход от консультационных услуг (обучение водителей Scania)	-	162
Доход от оказания услуг по агентскому договору (бонусы)	363	3 106
Прочие	551	710
ИТОГО прочие доходы:	2 230	7 155

тыс. руб.

Прочие расходы (структура)	2020 г.	2021 г.
Расходы, связанные с предоставлением в аренду транспортных средств	656	278
Расходы, связанные с оплатой услуг банков	254	281
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	103	228
Расходы на госпошину и судебные издержки	4	-
Расходы на выбытие ОС	-	15 023
Расходы по безвозмездной передаче товара	-	392
Прочие	1 441	414
ИТОГО прочие расходы:	2 458	16 616

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

тыс. руб.

Показатели	2020 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	19 297	53 306
Текущий налог на прибыль	3 023	10 780
Прочее	334	2
Чистая прибыль (убыток)	15 940	42 524

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 53 900 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 г. составляла 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021г. составила 10 780 тыс. руб. и соответствует данным регистров налогового учета за 2021г.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) составила 53 306 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2021г. составляет 10 780 тыс. руб.

Показатель по строке 2460 «Прочие» Отчета о финансовых результатах за 2021г. составляет 2 тыс. руб.

Чистая прибыль Организации за 2021г. составляет 42 524 тыс. руб.

8. Финансовые показатели деятельности

Основные показатели деятельности Общества, указывающие на изменения в ее имущественном и финансовом положении; причины, воздействовавшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества:

- динамика финансовых показателей деятельности Общества приведена ниже:

тыс. руб.

Показатели	2020 г.	2021 г.
Выручка	337 232	1 015 228
Себестоимость продаж	(294 772)	(924 582)
Валовая прибыль	42 460	90 646
Коммерческие и управленческие расходы	(22 935)	(27 879)
Прибыль (убыток) от продаж	19 525	62 767
Прочие доходы	2 230	7 155
Прочие расходы	(2 458)	(16 616)
Текущий налог на прибыль	(3 023)	(10 780)
Прочее	(334)	(2)
Финансовый результат, тыс. руб.	15 940	42 524

Повышение финансовых показателей обусловлено проводимой руководством Общества политикой, направленной на расширение сфер деятельности организации, на изучение спроса, конкурентоспособности, востребованности на товары, работы, услуги на рынке автотранспортного сегмента. В 2021г. в связи с увеличением спроса на техническое обслуживание, продажу и ремонт автотранспортных средств были заключены новые договора с крупными заказчиками, проводились рекламные мероприятия для привлечения потенциальных покупателей. Наряду с этим осуществлялась оптимизация расходов бюджета на предприятии, что благоприятно сказалось на финансовом состоянии организации.

9. Дивиденды

Выплата дивидендов в 2021г. не осуществлялась.

10. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

11. Информация по забалансовым счетам

Расшифровка информации по забалансовым счетам (существенные показатели):

тыс. руб.

Наименование счета	Номер счета	Остаток на 31.12.2020 г.	Остаток на 31.12.2021 г.
Бланки строгой отчетности	006	1	1
Материальные ценности в эксплуатации.	МЦ.02	25	2 907
Принятые в аренду ОС	001	561	528

12. Информация о непрерывности деятельности

По состоянию на 31.12.2020г. и 31.12.2021г. Общество получило прибыль в размере 15 940 тыс. руб. и 42 524 тыс. руб. соответственно.

Размеры чистых активов по состоянию на 31.12.2020г. и 31.12.2021г. составляют (357 444 тыс. руб. и 399 968 тыс. руб. соответственно) величину больше уставного капитала.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Генеральный директор
ООО «Дон Трак»



/Ашиков Б.К./

Главный бухгалтер

/Кукса Е.В./

«31» марта 2022 г.