

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Автоцентр Сити - Сервис»
за 2023 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ООО «Автоцентр Сити - Сервис», ОГРН 1085003007286 (далее по тексту - предприятие) имеет место нахождения – 142717, Московская обл., Видное г., Развилка п., 22 км МКАД, вл. 3.

Основными видами деятельности предприятия являются – торговля автотранспортными средствами и запасными частями, ремонт и техническое обслуживание автотранспортных средств.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 35 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 32 человека.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – генеральный директор Прошина Татьяна Ивановна.

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. Так, по состоянию на отчетную дату:

- в бухгалтерском балансе стоимость запасов на складе предприятия на отчетную дату отражена в сумме 13 382 тыс. руб. (строка 1210 баланса);

- сумма дебиторской задолженности составила 19 753 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам не формируется. Соответственно, в бухгалтерском балансе краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату отражена в сумме 19 753 тыс. руб. (строка 1230 баланса);

1.5. Предприятие не является участником совместной деятельности.

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

1.7. В 2023 году Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

1.8. Событий после отчетной даты не было.

1.9. В связи с началом СВО в феврале 2022 г. на финансово-хозяйственную деятельность предприятия данное событие повлияло очень значительно. Приостановление поставок запасных частей. Снижение покупательского спроса.

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. Запасы оцениваются предприятием по средней стоимости, кроме товаров (запасных частей). Товары (запасные части) оцениваются по себестоимости каждой единицы.

2.4. 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».

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, соответственно на основании п. 51 ФСБУ 6/2020, организация 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 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.

В 2023 году в учетную политику вносились изменения в технической части.

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

4. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

- оптовая и розничная торговля автомобилями;
- оптовая и розничная торговля запасными частями;
- оказание услуг по гарантийному ремонту 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».

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

- оптовая и розничная торговля автомобилями – 0 тыс. руб.;
 - оптовая и розничная торговля запасными частями – 12 931 тыс. руб.;
 - оказание услуг по гарантийному ремонту автомобилей – 0 тыс. руб.;
 - оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств – 161 323 тыс. руб.
 - оказание услуг по ГТО – 0 тыс. руб.;
 - оказание посреднических услуг – 34 тыс. руб.
- Итого доходов от обычных видов деятельности – 174 288 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 – 0 тыс. руб.;
 - расходы на приобретение товаров – 11 246 тыс. руб.;
 - расходы на оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств – 95 485 тыс. руб.
- Итого себестоимость продаж – 106 731 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов:

- амортизация – 0 тыс. руб.;
- аренда автомобиля – 214 тыс. руб.;
- заработная плата работников – 7 432 тыс. руб.;
- начисления на заработную плату – 1 308 тыс. руб.;
- резервы на оплату отпусков – 877 тыс. руб.;
- реклама – 295 тыс. руб.;
- бензин – 0 тыс. руб.;

прочие расходы – 481 тыс. руб.
Итого коммерческих расходов – 10 607 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов:
заработная плата работников – 1 579 тыс. руб.;
начисления на заработную плату – 287 тыс. руб.;
резервы на оплату отпусков – 167 тыс. руб.;
арендные платежи – 18 789 тыс. руб.;
расходы на клининг – 676 тыс. руб.;
аудиторские расходы – 0 тыс. руб.;
страхование – 22 тыс. руб.;
 списание НДС на расходы – 0 тыс. руб.;
прочие расходы – 21 719 тыс. руб.
Итого управленческих расходов – 43 239 тыс. руб.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:
бонус от поставщика – 11 тыс. руб.;
реализация отработанного масла – 398 тыс. руб.;
курсовые разницы – 14 тыс. руб.;
реализация услуг по договору хранения запасных частей – 4 680 тыс. руб.;
излишки, выявленные при инвентаризации – 36 тыс. руб.;
реализация прочего имущества – 3 600 тыс. руб.;
премия за выполнение плана закупок – 0 тыс. руб.;
 списание КЗ – 1 тыс. руб.;
прочие – 151 тыс. руб.
Итого прочие доходы – 8 891 тыс. руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:
расходы на оплату услуг банков – 1 693 тыс. руб.;
компенсация питания сотрудников – 0 тыс. руб.;
реализация отработанного масла – 0 тыс. руб.;
недостачи, выявленные при инвентаризации – 34 тыс. руб.;
курсовые разницы – 5 тыс. руб.;
 списание ДЗ – 0 тыс. руб.;
штрафы за невыполнение плана закупок – 0 тыс. руб.;
прочие расходы – 119 тыс. руб.
Итого прочие расходы – 1 851 тыс. руб.

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

4.3. В отчетном периоде выручка неденежными средствами не получалась.

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

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

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

5.1. ООО «Автоцентр Сити-Каширка»

	2023 год	2022 год
реализовано товаров и услуг	35 тыс. руб.	63 тыс. руб.
приобретено товаров и услуг	357 тыс. руб.	56 тыс. руб.
выдано беспроцентных займов	18 000 тыс. руб.	14 200 тыс. руб.
возврат выданных беспроцентных займов	0 тыс. руб.	14 200 тыс. руб.

ООО «Автоцентр Сити-Каширка сервис»

	2023 год	2022 год
реализовано товаров и услуг	11 тыс. руб.	1 тыс. руб.
приобретено товаров и услуг	-	-

ООО «Автоцентр Сити-Видное»

	2023 год	2022 год
реализовано товаров и услуг	398 тыс. руб.	465 тыс. руб.
приобретено товаров и услуг	19 396 тыс. руб.	22 335 тыс. руб.
возмещение расходов	-	-
возврат выданных беспроцентных займов	2 000 тыс. руб.	18 000 тыс. руб.
выдано беспроцентных займов	0 тыс. руб.	20 000 тыс. руб.

ООО «Автоцентр Сити Юг»

	2023 год	2022 год
реализовано товаров и услуг	5 399 тыс. руб.	6 568 тыс. руб.
приобретено товаров и услуг	20 374 тыс. руб.	33 992 тыс. руб.
получены беспроцентные займы	0 тыс. руб.	13 500 тыс. руб.
погашены беспроцентные займы	0 тыс. руб.	13 500 тыс. руб.
выдано беспроцентных займов	22 000 тыс. руб.	23 000 тыс. руб.
возврат выданных беспроцентных займов	22 000 тыс. руб.	23 000 тыс. руб.

ООО «Автоцентр Сити КР»

	2023 год	2022 год
реализовано услуг	2 тыс. руб.	1 тыс. руб.
приобретено услуг	0 тыс. руб.	293 тыс. руб.
получены беспроцентные займы	0 тыс. руб.	9 900 тыс. руб.
погашены беспроцентные займы	6 550 тыс. руб.	3 350 тыс. руб.

ООО «Автоцентр Сити – Сервис КР»

	2023 год	2022 год
реализовано услуг	1 279 тыс. руб.	1 235 тыс. руб.
приобретено услуг	0 тыс. руб.	663 тыс. руб.
возмещение расходов	-	-

ООО «Автоцентр Сити (Центр)»

	2023 год	2022 год
приобретено услуг	21 613 тыс. руб.	9 317 тыс. руб.
реализовано услуг и товаров	2 тыс. руб.	0 тыс. руб.

ООО «Автоцентр Сити-Сервис» является связанной стороной со всеми организациями по учредителю Моисеевой Анжелой Владимировной.

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

2023 год:

	Оплата труда	Отпуск	Страховые взносы
Генеральный директор	1 462 тыс. руб.	109 тыс. руб.	271 тыс. руб.

2022 год:

	Оплата труда	Отпуск	Страховые взносы
Генеральный директор	982 тыс. руб.	81 тыс. руб.	189 тыс. руб.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

6.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года у предприятия отсутствуют обстоятельства, которые могли бы быть признаны условными обязательствами и условными активами в отношении судебных разбирательств, в которых участвует ООО «Автоцентр Сити - Сервис».

6.2. По состоянию на 31 декабря 2023 года предприятием произведена оценка суммы предстоящих расходов на оплату отпусков работникам. На начало отчетного периода у предприятия сумма неиспользованного резерва на оплату отпусков составила 3 084 тыс. руб. За отчетный период начислено резерва 3 771 тыс. руб., использовано 4 734 тыс. руб. На конец отчетного периода у предприятия сумма неиспользованного резерва на оплату отпусков составила 2 122 тыс. руб.

6.3. По состоянию на 31 декабря 2023 года в предприятии не выявлено сомнительной дебиторской задолженности, оснований для создания резерва нет.

6.4. По состоянию на 31 декабря 2023 года у предприятия отсутствуют выданные поручительства.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения у предприятия отсутствуют.

8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

8.1. 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.

8.2. В течение отчетного периода предприятие не получало займов. Погашено в течение года 6 550 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2023 года отсутствует.

9. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

9.1. В бухгалтерском балансе по строке 1230 отражена дебиторская задолженность в размере 19 753 тыс. руб., которая включает

- расчеты по выданным беспроцентным займам в размере 18 000 тыс. руб. Заемщиком является ООО «Автоцентр Сити-Каширка».

- расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) 1 075 тыс. руб.

- расчеты с покупателями и заказчиками 193 тыс. руб.

- расчеты по социальному страхованию и обеспечению 393 тыс. руб.

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами 92 тыс. руб.

9.2. В бухгалтерском балансе по строке 1520 отражена кредиторская задолженность в размере 8 599 тыс. руб., которая включает

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в размере 1 767 тыс. руб.

- расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные) в размере 1 717 тыс. руб.

- расчеты по налогам и сборам в размере 2 201 тыс. руб.

- расчеты по социальному страхованию и обеспечению в размере 576 тыс. руб.

- расчеты с персоналом по оплате труда в размере 2 336 тыс. руб.

- расчеты с учредителями по выплате дивидендов в размере 0 тыс. руб. с установленным сроком выплаты до 20__ года включительно.

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами в размере 2 тыс. руб.

10. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

10.1. В отчете о движении денежных средств по строке 4119 отражены прочие поступления в размере 483 тыс. руб. В прочие поступления входят возмещение расходов по ПО, вознаграждение от РФБ, а также ошибочно перечисленные денежные средства.

10.2. По строке 4114 отражены проценты по депозитам в размере 0 тыс.руб.

10.3. В отчете о движении денежных средств по строке 4129 отражены прочие платежи в размере 1 814 тыс. руб. В прочие платежи включены расчеты с подотчетными лицами, расчеты по страхованию имущества, расчеты по банковскому обслуживанию.

11. УСН

С 01.01.2021 года в связи с отменой ЕНВД ООО «Автоцентр Сити-Сервис» перешло на систему налогообложения УСН по ставке 15% (доходы минус расходы). Налогоплательщики, чьи доходы превысили 150 млн руб., но не превысили 200 млн руб., и (или) численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 работников, не утрачивают право на применение УСН, а уплачивают налог по повышенным ставкам - 20% для объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов». УСН за 2023 год составил 6 644 тыс. руб., что отражено в отчете о финансовых результатах по строке 2410.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

13.03.2024 г.


/Т.И. Прошина/
/М.В. Варламова/