

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «Автоцентр Сити - Каширка»
2023 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 - 9 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 10 человек.

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.

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 100 000 руб. Основные средства стоимостью менее 100 000 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 2023 года (строка 1150 бухгалтерского баланса) составила 3 516 тыс. руб., в том числе:

- Офисное оборудование – 1 300 тыс. руб.;
- Транспортные средства – 996 тыс. руб.;
- Машины и оборудование (кроме офисного) – 575 тыс. руб.;
- Инвентарь производственный и хозяйственный – 0 тыс. руб.;
- Другие виды основных средств – 645 тыс. руб.

4. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

4.1. По состоянию на 31.12.2023 в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» отражены:

- материально-производственные запасы (топливо) на сумму 0 тыс. руб.;
- товары на сумму 43 753 тыс. руб., в том числе автомобили на сумму 17 505 тыс. руб. и запчасти на сумму 26 248 тыс. руб.

4.2. Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года составила 5 851 тыс. руб., в том числе:

- расчеты по авансам, выданным – 3 927 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 806 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 0 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 0 тыс. руб.
- расчеты с прочими дебиторами – 1 118 тыс. руб., в том числе:
 - ✓ страхование транспортных средств (КАСКО и ОСАГО) – 125 тыс. руб.
 - ✓ задолженность Шарипова Д.А. в размере 565 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 – 428 тыс. руб.

4.3. По строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов в размере 24 тыс. руб. – неисключительные права на использование программ.

4.4. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса составила 72 740 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 14 877 тыс. руб.
- авансы, полученные от покупателей в размере 550 тыс. руб., отражены в балансе за минусом НДС в размере 110 тыс. руб. и составили 660 тыс. руб.
- задолженность по налогам и страховым взносам – 344 тыс. руб.
- задолженность по оплате труда – 640 тыс. руб.
- расчеты с прочими кредиторами – 79 тыс. руб.
- задолженность перед учредителями по выплате дивидендов – 56 250 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 – 59 903 тыс. руб.;
- оптовая и розничная торговля запасными частями – 144 807 тыс. руб.;
- оказание услуг по гарантийному ремонту автомобилей – 6 988 тыс. руб.;
- аренда автомобилей – 0 тыс. руб.;
- оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию транспортных средств – 478 тыс. руб.
- оказание посреднических услуг – 98 тыс. руб.

Итого доходов от обычных видов деятельности – 212 274 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 – 7 676 тыс. руб.;

расходы на приобретение товаров – 187 172 тыс. руб.;

расходы на оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств – 476 тыс. руб.

Итого себестоимость продаж – 195 324 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов:

амортизация – 442 тыс. руб.;

заработная плата работников – 8 227 тыс. руб.;

начисления на заработную плату – 2 476 тыс. руб.;

резервы на оплату отпусков – 929 тыс. руб.;
реклама – 742 тыс. руб.;
страхование – 206 тыс. руб.;
бензин – 9 тыс. руб.;
подготовка товаров к продаже – 91 тыс. руб.;
гарантия для автомобилей бывших в употреблении – 0 тыс. руб.;
мебель – 0 тыс. руб.;
ремонт и обслуживание автомобилей – 102 тыс. руб.;
доукомплектация товара (автомобилей) – 0 тыс. руб.;
прочие расходы – 1 954 тыс. руб.
Итого коммерческих расходов – 15 178 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов:
амортизация – 497 тыс. руб.;
бензин – 0 тыс. руб.;
заработная плата работников – 2 548 тыс. руб.;
начисления на заработную плату – 676 тыс. руб.;
резервы на оплату отпусков – 199 тыс. руб.;
арендные платежи – 13 456 тыс. руб.;
расходы на клининг – 337 тыс. руб.;
аудиторские расходы – 28 тыс. руб.;
реклама – 1 000 тыс. руб.;
расходы на компьютеры, оргтехнику, картриджи, расходные материалы – 103 тыс. руб.;
страхование – 6 тыс. руб.;
канцтовары – 78 тыс. руб.;
услуги связи – 762 тыс. руб.;
ремонт помещения, мебель – 0 тыс. руб.;
услуги по комплексному обслуживанию – 198 тыс. руб.;
прочие расходы – 473 тыс. руб.
Итого управленческих расходов – 20 361 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 прочего имущества – 256 тыс. руб.;
прочие операционные доходы – 1 278 тыс. руб.;
доходы от сдачи имущества в аренду – 3 535 тыс. руб.;
излишки, выявленные при инвентаризации – 45 тыс. руб.;
доходы в виде списанной кредиторской задолженности с истекшим сроком – 295 тыс. руб.;
доходы от аренды – 49 тыс. руб.
Итого прочие доходы – 5 458 тыс. руб.

Проценты к получению отображены в отдельной строке 2320 в отчете о финансовых результатах в сумме 0 тыс. руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:
стоимость прочего реализованного имущества – 113 тыс. руб.;
расходы на услуги банков – 434 тыс. руб.;
амортизация имущества, переданного в аренду – 239 тыс. руб.;
расходы, связанные с имуществом, сданным в аренду – 0 тыс. руб.;

прочие операционные расходы – 1 166 тыс. руб.;
недостачи, выявленные при инвентаризации – 33 тыс. руб.
штрафы, пени и судебные расходы – 0 тыс. руб.

Итого прочие расходы – 1 985 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 привлекало займы и кредиты в 2023 году в размере 25 100 тыс. руб., погашено в течении 2023 г. 12 600 тыс. руб. Остаток задолженности на 31.12.2023 г. 22 500 тыс. руб.

5.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Основные договоры выражены в рублях. Активы и обязательства, выраженные в валюте, в 2023 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» 2 453 тыс. руб. поступления от покупателей за проданные автомобили по договорам поручения, за продленную гарантию и прочее в сумме 2 453 тыс. руб.;
- по строке 4211 «поступления от продажи внеоборотных активов» отражена сумма в размере 0 тыс. руб. за продажу 0 шт. основных средств.
- по строке 4129 «прочие платежи» отражены в сумме 4 763 тыс. руб. из них:
 - ✓ оплаченные штрафы - 0 тыс. руб.;
 - ✓ оплата по договорам ГПХ – 66 тыс. руб.;
 - ✓ оплата стоимости автомобилей по договору поручения – 1 060 тыс. руб.;
 - ✓ комиссия банка – 434 тыс. руб.;
 - ✓ авансовый платеж за экспертизу - 0 тыс. руб.
 - ✓ ошибочные поступления в сумме 3 000 тыс. руб.;
 - ✓ прочее - 203 тыс. руб.
- по строке 4221 «платежи, связанные с приобретением основных средств» отражена сумма оплаты за 4 (четыре) автомобиля, мебели и оборудования для дилерского центра в сумме 0 тыс. руб.;
- по строке 4322 «на уплату дивидендов» отражены дивиденды в размере 0 тыс. руб.

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 «Автоцентр Сити - Видное»	2022	31 895 458,35			
	2023	16 849 477.68			
ООО «Автоцентр Сити-Сервис»	2022	50 395,78	12 682,21		
	2023	6 892.67	28 451.39		
ООО «Автоцентр Сити-Сервис КР»	2022	23 550,05	15 224,82		
	2023	-			
ООО «Автоцентр Сити-Каширка сервис»	2022	4 220 314,59	40 831,62		
	2023	1 649 540.36	4 074.80		
ООО «Автоцентр Сити (Центр)»	2022	11 155 450,00			
	2023	198 090.10			
ООО «Автоцентр Сити Юг»	2022	370 757,45	17 727,85		
	2023	862 696.49	33 537.35		

Наименование	Год	Оказано / продано в руб.		Займы в руб.	
		Услуги	Товары	Полученные	Погашенные
ООО «Автоцентр Сити-Сервис»	2022		55 761,58	14 200 000,00	14 200 000,00
	2023		357 403.20	18 000 000.00	
ООО «Автоцентр Сити -Сервис КР»	2022	184 578,00	26 490 594,96	25 100 000,00	25 100 000,00
	2023		11 283 276.32		
ООО «Автоцентр Сити-Каширка сервис»	2022	2 075 489,93	64 476 321,97	18 000 000,00	18 000 000,00
	2023	1 807 997.05	63 550 258.92	3 000 000.00	
ООО «Автоцентр Сити Юг»	2022	1 000 896,00	63 778,05	47 300 000,00	37 300 000,00
	2023	1 531 013.81	66 073.99	4 100 000.00	12 600 000.00
ООО «Автоцентр Сити-Видное»	2022		1 485,67		
	2023				
ООО «Автоцентр Сити КР»	2022			3 300 000,00	3 300 000,00
	2023				

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

2022 г.	Оплата труда	Отпуск	Страховые взносы
Генеральный директор	3 588 тыс. руб.	485 тыс. руб.	849 тыс. руб.
2023 г.	Оплата труда	Отпуск	Страховые взносы
Генеральный директор	2 415 тыс. руб.	167 тыс. руб.	686 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 2023 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 31.12.2023 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 1 011 тыс. руб.

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

8.4. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023 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 2023 год убыток по данным бухгалтерского учета составил 15 116 тыс. руб. (за 2022 год прибыль – 40 368 тыс. руб.).

По данным налогового учета убыток составил 15 398 тыс. руб. Налог на прибыль по данным налогового учета составил 0 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 2023 год составил 3 006 тыс. руб.

Непокрытый убыток на 31.12.2023 составил 28 687 тыс. руб.

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.

10.2. Обществом было получено в 2023 году займов на сумму 25 100 000 руб. 00 коп. и погашено в течении года 12 600 000 руб. 00 коп. Задолженность на 31.12.2023 г. 22 500 000 руб. 00 коп.

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 0 руб.;

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

- Специальный инструмент и малоценные основные средства на общую сумму 7 821 276,02 руб.

11.3. На 31 декабря 2023 года у ООО «Автоцентр Сити-Каширка» отсутствуют выданные и полученные поручительства.

11.4. На счете 004 «Товары, принятые на комиссию» учитываются товары (автомобили) принятые на комиссию. На 31.12.2023 отражены комиссионные товары 0 шт. на сумму 0 руб. 00 коп.

11.5. На счете МЦ.04 «материальные ценности в эксплуатации» отражено имущество стоимостью до 40 тыс. руб. на сумму 6 359 тыс. руб.

12. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В учетную политику Общества на 2023 год внесены были технические изменения, связанные с Планом счетов.

13. ПРОЧЕЕ

Начало СВО в феврале 2022 г. значительно повлияло на мировую экономику. На финансово-хозяйственную деятельность предприятия данное событие оказало сильное влияние. Так как на РФ были наложены санкции. Соответственно ООО «Фольксваген Груп Рус» приостановило сборку и ввоз автомобилей в РФ, а также продажи запасных частей двойного назначения. ООО «Автоцентр Сити-Каширка» продолжает вести деятельность по продаже подержанных автомобилей, осуществляет техническое обслуживание автомобилей и соблюдает гарантийный ремонт. Общество осуществляет поиск альтернативных поставщиков. Дополнительным фактором нестабильности стали снижение стоимости нефти, рост курса рубля к доллару и евро, снижение биржевых индексов.

Генеральный директор

/Моисеев Д.В./

Главный бухгалтер

/Варламова М.В./



«24» марта 2024 г.