

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Автоцентр Сити – Каширка сервис»
за 2024 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ООО «Автоцентр Сити - Каширка сервис», ОГРН 1135003004355 (далее по тексту - предприятие) имеет место нахождения - 142717, Московская обл., Ленинский р-н, Развилковское п/с, Развилка п., 23 км МКАД, вл. 3.

Основными видами деятельности предприятия являются - ремонт и техническое обслуживание автотранспортных средств.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 21 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 1 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. Предприятие не является участником совместной деятельности.

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

1.6. В декабре 2024 года Общество принимало решение о прекращении деятельности.

1.7. Событий после отчетной даты не было.

1.8. С 01.01.2021 года в связи с отменой ЕНВД организация перешла на применение 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».

1.9. 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).

1.10. 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", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н и отражается Обществом перспективно.

1.11. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 203н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». ФСБУ 25/2018 обязателен к применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. При

применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/201.

1.12. С 01.01.22 года приобретенные объекты основных средств оценивать по цене приобретения (цене поставщика) и увеличивать на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

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.

3.4. Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года (строка 1160 бухгалтерского баланса) составила 0 тыс. руб. Все основные средства полностью самортизированы.

3.5 Амортизационные отчисления за 2024 год по группам составили 93 тыс. руб.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

Общество применяет упрощенное ведение бухгалтерского учета, и в связи с этим может не создавать оценочные обязательства и резервы (п. 3 ПБУ 8/2010). Общество добровольно и для полноты информации создает оценочное обязательство по оплате отпусков.

4.1. На 31.12.2024 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 102 тыс. руб., срок исполнения – 2025гг.

5. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

5.1. Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 составила 156 тыс. руб. (за декабрь 2024 года, срок выплаты: 15.01.2025 г.).

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

2023 год:

	Оплата труда	Отпуск	Страховые взносы
Генеральный директор	319 тыс. руб.	9 тыс. руб.	73 тыс. руб.

2024 год:

	Оплата труда	Отпуск	Страховые взносы
Генеральный директор	2 741 тыс. руб.	147 тыс. руб.	474 тыс. руб.

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА и УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

6.1. По состоянию на 31 декабря 2024 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 - Каширка сервис».

7. ДОХОДЫ и РАСХОДЫ

7.1. Организация оказывает услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.

С 1 января 2021 года организация применяет УСН по ставке 15% (доходы минус расходы).

С 1 января 2025 года организация одновременно с УСН будет плательщиком НДС по ставке 5%, т.к. доходы за 2024 года не превысили 250 млн. руб.

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

- - оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств;
- - оптовая торговля запасными частями;
- - доходы в виде полученного вознаграждения по агентским договорам и договорам поручения.

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

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

- - оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств - 164 948 тыс. руб.
- - оказание услуг по ГТО - 0 тыс. руб.;
- - оптовая торговля запасными частями - 0 тыс. руб.;
- - доходы, в виде полученного вознаграждения по договорам поручения и агентским - 0 тыс. руб.

Итого доходов от обычных видов деятельности - **164 948** тыс. руб.

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

- -расходы на оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств - 115 483 тыс. руб.;
- -расходы на приобретение товаров (запасных частей) - 0 тыс. руб.

Итого себестоимость продаж - **115 483** тыс. руб.

Сумма управленческих расходов в отчетном периоде разбита по сл статьям:

- заработная плата работников - 2 875 тыс. руб.;
- начисления на заработную плату - 487 тыс. руб.;
- резервы на оплату отпусков - 269 тыс. руб.;
- арендные платежи - 6 003 тыс. руб.;
- расходы на клининг - 353 тыс. руб.;
- обслуживание ККМ - 54 тыс. руб.;

- программное обеспечение - 3 тыс. руб.;
- комплексное обслуживание - 28 227 тыс. руб.;
- реклама - 939 тыс. руб.
- прочие расходы - 37 тыс. руб.

Итого управленческих расходов - **39 247** тыс. руб.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

- отражение процентов- 2 319 тыс. руб.;
- исправление ошибок прошлых периодов - 0 тыс. руб.;
- списание кредиторской задолженности - 61 тыс. руб.;
- реализация прочего имущества - 130 тыс. руб.
- прочие доходы- 215 тыс. руб.

Итого прочие доходы - **2 725** тыс. руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

- расходы на оплату услуг банков - 2 037 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности - 194 тыс. руб.;
- прочие расходы - 180 тыс. руб.

Итого прочие расходы - **2 411** тыс. руб.

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

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

7.5. Управленческие расходы списываются в бухгалтерском учете методом директ-костинг.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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:

ООО «Автоцентр Сити - Каширка»

	2023 год	2024 год
реализовано товаров/ОС	4 074.80 руб.	130 000,00 руб.
реализовано услуг	1 649 540.36 руб.	1 322 214,62 руб.
приобретено товаров	63 550 258.90 руб.	73 184 317,21 руб.
приобретено услуг	1 807 997.05 руб.	1 693 440,72 руб.
выдано беспроцентных займов	3 000 000.00 руб.	-
возврат беспроцентных займов	-	-

ООО «Автоцентр Сити - Сервис КР»

	2023 год	2024 год
реализовано услуг	5 232.50 руб.	-
выдано беспроцентных займов	-	300 000,00 руб.

ООО «Автоцентр Сити - Сервис»

	2023 год	2024 год
приобретено товаров	203.98 руб.	-
приобретено услуг	11 047.43 руб.	14 501,26 руб.
реализовано услуг	-	6 090,00 руб.

ООО «Автоцентр Сити - Видное»

	2023 год	2024 год
приобретено услуг	6 210 300 руб.	6 003 222,00 руб.
выдано беспроцентных займов	10 000 000 руб.	-
возврат беспроцентных займов	-	5 000 000,00 руб.

ООО «Автоцентр Сити Юг»

	2023 год	2024 год
приобретено товаров	-	11 160,00 руб.

приобретено услуг	-	11025,00 руб.
реализовано услуг	1 575.00 руб.	36 328,05 руб.
выдано беспроцентных займов	12 000 000.00 руб.	16 000 000,00 руб.
возврат беспроцентных займов	12 000 000.00 руб.	16 000 000,00 руб.

ООО «Автоцентр Сити (Центр)»

	2023 год	2024 год
приобретено услуг	25 151 950.00 руб.	28 226 500,00 руб.

9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

9.1. 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.

9.2. В течение отчетного периода предприятие не пользовалось заемными средствами.

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены в составе дебиторской задолженности, так как данные финансовые вложения являются краткосрочными беспроцентными займами, выданными ООО «Автоцентр Сити-Сервис КР» на сумму 500 тыс. руб. и ООО «Автоцентр Сити - Каширка» на сумму 3 000 тыс. руб. сроком погашения в 2025 году.

11. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

11.1. В бухгалтерском балансе отражена дебиторская задолженность в размере 4 045 тыс. руб., которая включает

- - расчеты с покупателями и заказчиками 247 тыс. руб.
- - расчеты с поставщиками и подрядчиками 389 тыс. руб.
- - расчеты по налогам и сборам (отражены в балансе развернуто) 41 тыс. руб.
- - расчеты с разными дебиторами и кредиторами 68 тыс. руб.
- - финансовые вложения (выданные беспроцентные займы) 3 300 тыс. руб.

11.2. В бухгалтерском балансе отражена кредиторская задолженность в размере 3 803 тыс. руб., которая включает

- - расчеты с поставщиками и подрядчиками в размере 1 904 тыс. руб.
- - расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные) в размере 179 тыс. руб.
- - расчеты по налогам и сборам в размере 871 тыс. руб.
- - расчеты по социальному страхованию и обеспечению в размере (отражены в балансе развернуто) 682 тыс. руб.
- - расчеты с персоналом по оплате труда в размере 156 тыс. руб.
- - расчеты с разными дебиторами и кредиторами в размере 11 тыс. руб.

12. УСН

12.1. УСН за отчетный период составил 5 261 тыс. руб. в отношении разницы между полученных доходов и расходов, согласно п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

12.2. Чистая прибыль за 2024 год составила 5 271 тыс. руб.

13. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ выданные и полученные.

На 31.12.2024 ООО «Автоцентр Сити - Каширка сервис» не выступает поручителем.

На 31.12.2024 ООО «Автоцентр Сити - Каширка сервис» не получило поручительство третьих лиц.

14. ПРОЧЕЕ

В связи с началом СВО в феврале 2022 г. на финансово-хозяйственную деятельность предприятия данное событие повлияло очень значительно. Приостановление поставок запасных частей и снижение платежеспособности клиентов.

Генеральный директор

ООО «Автоцентр Сити - Каширка сервис»

 /Моисеев Д.В./

«13» марта 2025 г.

