

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Автоцентр Сити - Сервис»
за 2024 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 - 36 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 38 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 17 060 тыс. руб. (строка 1210 баланса);

- сумма дебиторской задолженности составила 20 304 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам не формируется. Соответственно, в бухгалтерском балансе краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату отражена в сумме 20 304 тыс. руб. (строка 1240 баланса);

1.5. Предприятие не является участником совместной деятельности.

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

1.7. В 2024 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 2024 году в учетную политику изменения не вносились.

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 запасными частями – 7 551 тыс. руб.;
 - оказание услуг по гарантийному ремонту автомобилей – 0 тыс. руб.;
 - оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств – 201 700 тыс. руб.
 - оказание услуг по ГТО – 0 тыс. руб.;
 - оказание посреднических услуг – 28 тыс. руб.
- Итого доходов от обычных видов деятельности – 209 279 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 – 5 934 тыс. руб.;
 - расходы на оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств – 120 446 тыс. руб.
- Итого себестоимость продаж – 126 380 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов:

- амортизация – 0 тыс. руб.;
- аренда автомобиля – 214 тыс. руб.;
- заработная плата работников – 8 292 тыс. руб.;
- начисления на заработную плату – 1 467 тыс. руб.;
- резервы на оплату отпусков – 829 тыс. руб.;
- реклама – 292 тыс. руб.;
- бензин – 0 тыс. руб.;
- прочие расходы – 489 тыс. руб.

Итого коммерческих расходов – 11 583 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов:

заработная плата работников – 2 719 тыс. руб.;
начисления на заработную плату – 471 тыс. руб.;
резервы на оплату отпусков – 318 тыс. руб.;
арендные платежи – 17 710 тыс. руб.;
расходы на клининг – 695 тыс. руб.;
аудиторские расходы – 0 тыс. руб.;
страхование – 15 тыс. руб.;
услуги по комплексному обслуживанию – 28 809 тыс. руб.;
прочие расходы – 81 тыс. руб.
Итого управленческих расходов – 50 818 тыс. руб.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

Проценты к получению – 2 277 тыс. руб.;
реализация отработанного масла – 296 тыс. руб.;
курсовые разницы – 12 тыс. руб.;
реализация услуг по договору хранения запасных частей – 4 947 тыс. руб.;
излишки, выявленные при инвентаризации – 185 тыс. руб.;
реализация прочего имущества – 124 тыс. руб.;
премия за выполнение плана закупок – 0 тыс. руб.;
 списание КЗ – 0 тыс. руб.;
прочие – 460 тыс. руб.
Итого прочие доходы – 8 301 тыс. руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

расходы на оплату услуг банков – 1 879 тыс. руб.;
компенсация питания сотрудников – 0 тыс. руб.;
реализация отработанного масла – 105 тыс. руб.;
недостачи, выявленные при инвентаризации – 156 тыс. руб.;
курсовые разницы – 6 тыс. руб.;
 списание ДЗ – 0 тыс. руб.;
 списание в брак – 179 тыс. руб.;
реализация прочего имущества – 124 тыс. руб.;
прочие расходы – 93 тыс. руб.
Итого прочие расходы – 2 542 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	2024 год
реализовано товаров и услуг	35 тыс. руб.	22 тыс. руб.
приобретено товаров и услуг	357 тыс. руб.	13 584 тыс. руб.
выдано беспроцентных займов	18 000 тыс. руб.	-
возврат выданных беспроцентных займов	0 тыс. руб.	1 000 тыс. руб.

ООО «Автоцентр Сити-Каширка сервис»

	2023 год	2024 год
реализовано товаров и услуг	11 тыс. руб.	15 тыс. руб.
приобретено товаров и услуг	-	6 тыс. руб.

ООО «Автоцентр Сити-Видное»

	2023 год	2024 год
реализовано товаров и услуг	398 тыс. руб.	296 тыс. руб.
приобретено товаров и услуг	19 396 тыс. руб.	18 323 тыс. руб.
возмещение расходов	-	-
возврат выданных беспроцентных займов	2 000 тыс. руб.	-
выдано беспроцентных займов	0 тыс. руб.	-

ООО «Автоцентр Сити Юг»

	2023 год	2024 год
реализовано товаров и услуг	5 399 тыс. руб.	5 734 тыс. руб.
приобретено товаров и услуг	20 374 тыс. руб.	20 396 тыс. руб.
выдано беспроцентных займов	22 000 тыс. руб.	-
возврат выданных беспроцентных займов	22 000 тыс. руб.	-

ООО «Автоцентр Сити КР»

	2023 год	2024 год
реализовано услуг	2 тыс. руб.	-
погашены беспроцентные займы	6 550 тыс. руб.	-

ООО «Автоцентр Сити – Сервис КР»

	2023 год	2024 год
реализовано услуг	1 279 тыс. руб.	26 тыс. руб.
приобретено услуг	-	-

ООО «Автоцентр Сити (Центр)»

	2023 год	2024 год
приобретено услуг	21 613 тыс. руб.	28 809 тыс. руб.
реализовано услуг и товаров	2 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.

2024 год:

	Оплата труда	Отпуск	Страховые взносы
Генеральный директор	2 555 тыс. руб.	109 тыс. руб.	442 тыс. руб.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, 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 - Сервис».

6.2. По состоянию на 31 декабря 2024 года предприятием произведена оценка суммы предстоящих расходов на оплату отпусков работникам. На начало отчетного периода у предприятия сумма неиспользованного резерва на оплату отпусков составила 2 122 тыс. руб. За отчетный период начислено резерва 4 777 тыс. руб., использовано 4 105 тыс. руб. На конец отчетного периода у предприятия сумма неиспользованного резерва на оплату отпусков составила 2 794 тыс. руб.

6.3. По состоянию на 31 декабря 2024 года в предприятии не выявлено сомнительной дебиторской задолженности, оснований для создания резерва нет.

6.4. По состоянию на 31 декабря 2024 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. Задолженность на 31.12.2024 года отсутствует.

9. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

9.1. В бухгалтерском балансе по строке 1240 отражена дебиторская задолженность в размере 20 304 тыс. руб., которая включает

- расчеты по выданным беспроцентным займам в размере 17 000 тыс. руб. Заемщиком является ООО «Автоцентр Сити-Каширка».

- расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) 2 440 тыс. руб.

- расчеты с покупателями и заказчиками 357 тыс. руб.

- расчеты по социальному страхованию и обеспечению 355 тыс. руб.

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами 152 тыс. руб.

9.2. В бухгалтерском балансе по строке 1520 отражена кредиторская задолженность в размере 11 933 тыс. руб., которая включает

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в размере 2 809 тыс. руб.

- расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные) в размере 2 027 тыс. руб.

- расчеты по налогам и сборам в размере 3 276 тыс. руб.

- расчеты по социальному страхованию и обеспечению в размере 732 тыс. руб.

- расчеты с персоналом по оплате труда в размере 3 068 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 21 тыс. руб.

10. 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 2024 год составил 9 496 тыс. руб., что отражено в отчете о финансовых результатах по строке 2410.

Генеральный директор

 /Т.И. Прошина/

Главный бухгалтер

 /М.В. Варламова/

13.03.2025 г.

