

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

ООО «Автоцентр Сити - Каширка» **2024 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 - 8 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 28 человек.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – генеральный директор Моисеев Денис Владимирович.

Конечным бенефициаром является Моисеева Анжелика Владимировна – 100%.

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 2024 года (строка 1150 бухгалтерского баланса) составила 2 359 тыс. руб., в том числе:

- Офисное оборудование – 856 тыс. руб.;
- Транспортные средства – 736 тыс. руб.;
- Машины и оборудование (кроме офисного) – 356 тыс. руб.;
- Инвентарь производственный и хозяйственный – 0 тыс. руб.;
- Другие виды основных средств – 411 тыс. руб.

4. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

4.1. По состоянию на 31.12.2024 в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» отражены:

- материально-производственные запасы (топливо) на сумму 4 тыс. руб.;
- товары на сумму 30 755 тыс. руб., в том числе запчасти на сумму 30 755 тыс. руб.

4.2. Дебиторская задолженность на 31.12.2024 года составила 6 268 тыс. руб., в том числе:

- расчеты по авансам, выданным – 3 927 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 1 674 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 0 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 0 тыс. руб.
- расчеты с прочими дебиторами – 667 тыс. руб., в том числе:
 - ✓ страхование транспортных средств (КАСКО и ОСАГО) – 120 тыс. руб.
 - ✓ задолженность Шарипова Д.А. в размере 319 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 – 228 тыс. руб.

4.3. По строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов в размере 136 тыс. руб. – неисключительные права на использование программ

4.4. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса составила 60 099 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 591 тыс. руб.
- авансы, полученные от покупателей в размере 460 тыс. руб., отражены в балансе за минусом НДС в размере 76 тыс. руб. и составили 384 тыс. руб.
- задолженность по налогам и страховым взносам – 1 050 тыс. руб.
- задолженность по оплате труда – 709 тыс. руб.
- расчеты с прочими кредиторами – 115 тыс. руб.

- задолженность перед учредителями по выплате дивидендов – 56 250 тыс. руб. Задолженность образовалась перед ООО «Автоцентр Сити-Холдинг» по протсколам 2/22 от 25.02.2022 г. и 3/22 от 25.09.2022 г. Срок погашения до 31.12.2025 г.

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 – 36 594 тыс. руб.;
- оптовая и розничная торговля запасными частями – 129 933 тыс. руб.;
- оказание услуг по гарантийному ремонту автомобилей – 5 315 тыс. руб.;
- аренда автомобилей – 0 тыс. руб.;
- оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию транспортных средств – 190 тыс. руб.
- оказание посреднических услуг – 69 тыс. руб.

Итого доходов от обычных видов деятельности – 172 151 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 – 6 414 тыс. руб.;

расходы на приобретение товаров – 153 945 тыс. руб.;

расходы на оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств – 473 тыс. руб.

Итого себестоимость продаж – 160 832 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов:

амортизация – 442 тыс. руб.;
заработная плата работников – 8 159 тыс. руб.;
начисления на заработную плату – 2 438 тыс. руб.;
резервы на оплату отпусков – 1 003 тыс. руб.;
реклама – 131 тыс. руб.;
страхование – 182 тыс. руб.;
бензин – 0 тыс. руб.;
подготовка товаров к продаже – 322 тыс. руб.;
гарантия для автомобилей бывших в употреблении – 0 тыс. руб.;
мебель – 0 тыс. руб.;
ремонт и обслуживание автомобилей – 109 тыс. руб.;
доукомплектация товара (автомобилей) – 0 тыс. руб.;
прочие расходы – 810 тыс. руб.

Итого коммерческих расходов – 13 596 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов:

амортизация – 497 тыс. руб.;
бензин – 0 тыс. руб.;
заработная плата работников – 985 тыс. руб.;
начисления на заработную плату – 300 тыс. руб.;
резервы на оплату отпусков – 132 тыс. руб.;
арендные платежи – 3 000 тыс. руб.;
расходы на клининг – 212 тыс. руб.;
аудиторские расходы – 90 тыс. руб.;
реклама – 277 тыс. руб.;
расходы на компьютеры, оргтехнику, картриджи, расходные материалы – 32 тыс. руб.;
страхование – 6 тыс. руб.;
канцтовары – 75 тыс. руб.;
услуги связи – 757 тыс. руб.;
ремонт помещения, мебель – 0 тыс. руб.;
услуги по комплексному обслуживанию – 0 тыс. руб.;
прочие расходы – 224 тыс. руб.

Итого управленческих расходов – 6 587 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 – 138 тыс. руб.;
прочие операционные доходы – 1 609 тыс. руб.;
доходы от сдачи имущества в аренду – 1 483 тыс. руб.;
излишки, выявленные при инвентаризации – 42 тыс. руб.;
доходы в виде списанной кредиторской задолженности с истекшим сроком – 300 тыс. руб.;
доходы от аренды – 68 тыс. руб.

Итого прочие доходы – 3 640 тыс. руб.

Проценты к получению отображены в отдельной строке 2320 в отчете о финансовых результатах в сумме 49 тыс. руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:
стоимость прочего реализованного имущества – 138 тыс. руб.;
расходы на услуги банков – 317 тыс. руб.;
амортизация имущества, переданного в аренду – 219 тыс. руб.;
расходы, связанные с имуществом, сданным в аренду – 0 тыс. руб.;
прочие операционные расходы – 1 676 тыс. руб.;
недостачи, выявленные при инвентаризации – 66 тыс. руб.
штрафы, пени и судебные расходы – 0 тыс. руб.
Итого прочие расходы – 2 416 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 не привлекало займы и кредиты в 2024 году, было погашено в течении 2024 г. 2 500 тыс. руб. Остаток задолженности на 31.12.2024 г. 20 000 тыс. руб.

Займодавец	Остаток на 31.12.2024 г. в тыс. руб.	Срок погашения	%
ООО Автоцентр Сити-Каширка сервис	3 000	04.12.2026	без
ООО Автоцентр Сити-Сервис	12 000	31.10.2025	без
ООО Автоцентр Сити-Сервис	5 000	03.05.2025	без
итого	20 000		

5.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Основные договоры выражены в рублях. Активы и обязательства, выраженные в валюте, в 2024 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 по строке 4126 в размере 149 тыс. руб.

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» 3 248 тыс. руб. поступления от покупателей за проданные автомобили по договорам поручения, за продленную гарантию, возмещение расходов по агентским договорам, возмещение по суду от Шарипова Д.А. в сумме 3 248 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 3 870 тыс. руб. из них:
 - ✓ оплаченные штрафы - 0 тыс. руб.,
 - ✓ оплата по договорам ГПХ – 0 тыс. руб.;
 - ✓ оплата стоимости автомобилей по договору поручения – 3 370 тыс. руб.,

- ✓ комиссия банка – 317 тыс. руб.,
- ✓ авансовый платеж за экспертизу - 0 тыс. руб.
- ✓ ошибочные поступления в сумме 0 тыс. руб;
- ✓ прочее - 183 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»	2024	4 299 484.16	-	-	-
	2023	16 849 477.68	-	-	-
ООО «Автоцентр Сити-Сервис»	2024	12 810.00	9 556.88	-	-
	2023	6 892.67	28 451.39	-	-
ООО «Автоцентр Сити-Сервис КР»	2024	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-
ООО «Автоцентр Сити-Каширка сервис»	2024	1 791 214.62	-	-	-
	2023	1 649 540.36	4 074.80	-	-
ООО «Автоцентр Сити (Центр)»	2024	-	-	-	-
	2023	198 090.10	-	-	-
ООО «Автоцентр Сити Юг»	2024	8 200.38	649.74	-	-
	2023	862 696.49	33 537.35	-	-

Наименование	Год	Оказано / продано в руб.		Займы в руб.	
		Услуги	Товары	Полученные	Погашенные
ООО «Автоцентр Сити-Сервис»	2024	-	13 584 090.29	-	1 000 000,00
	2023	-	357 403.20	18 000 000.00	-
ООО «Автоцентр Сити -Сервис КР»	2024	-	572 020.98	-	-
	2023	-	11 283 276.32	-	-
ООО «Автоцентр Сити-Каширка сервис»	2024	1 693 440.72	73 184 317.21	-	-
	2023	1 807 997.05	63 550 258.92	3 000 000.00	-
ООО «Автоцентр Сити Юг»	2022	84 591.50	39 879.70	-	1 500 000,00
	2023	1 531 013.81	66 073.99	4 100 000.00	12 600 000.00
ООО «Автоцентр Сити-Видное»	2024	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-
ООО «Автоцентр Сити КР»	2024	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-

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

2024 г.	Оплата труда	Отпуск	Страховые взносы
Генеральный директор	852 тыс. руб.	136 тыс. руб.	300 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 2024 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 31.12.2024 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 641 тыс. руб.

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

8.4. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 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 2024 год убыток по данным бухгалтерского учета составил 7 591 тыс. руб.

По данным налогового учета убыток составил 7 730 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 2024 год составил 2 660 тыс. руб.

Непокрытый убыток на 31.12.2024 составил 33 618 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. Общество не получало в 2024 году займов, но погасило в течении года 2 500 000 руб. 00 коп. Задолженность на 31.12.2024 г. 20 000 000 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:

- А/м MERCEDES-BENZ C180 WDD2040491A562151 Шарипова Дамира Агтесовича 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 2024 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 31.12.2024 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 6 596 844 руб. 28 коп.

12. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В учетную политику Общества на 2024 год изменения не вносились.

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 поддержанных 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./

«25» марта 2025 г.