

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Автоцентр Сити - Сервис»  
за 2020 год

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ООО «Автоцентр Сити - Сервис», ОГРН 1085003007286 (далее по тексту - предприятие) имеет место нахождения – 142717, Московская обл., Ленинский р-н, Развилковское п/с, 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 - 53 человек.

Численность работающих на отчетную дату - 48 человек.

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 8 007 тыс. руб. (строка 1210 баланса);

- сумма дебиторской задолженности составила 10 624 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам не формируется. Соответственно, в бухгалтерском балансе краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату отражена в сумме 10 624 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 2020 году Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

1.8. Событий после отчетной даты не было.

## 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 (автомобилей и запасных частей). Товары (автомобили и 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.

#### 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 – 9 894 тыс. руб.;
  - оказание услуг по гарантийному ремонту автомобилей – 279 тыс. руб.;
  - оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств – 158 654 тыс. руб.
  - оказание услуг по ГТО – 1 037 тыс. руб.;
  - оказание посреднических услуг – 57 тыс. руб.
- Итого доходов от обычных видов деятельности – 169 921 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 – 35 тыс. руб.;
  - расходы на приобретение товаров – 7 451 тыс. руб.;
  - расходы на оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортных средств – 121 357 тыс. руб.
- Итого себестоимость продаж – 128 843 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру коммерческих расходов:

- амортизация – 151 тыс. руб.;
  - аренда автомобиля – 51 тыс. руб.;
  - заработная плата работников – 5 884 тыс. руб.;
  - начисления на заработную плату – 1 296 тыс. руб.;
  - резервы на оплату отпусков – 643 тыс. руб.;
  - реклама – 97 тыс. руб.;
  - бензин – 53 тыс. руб.;
  - прочие расходы – 459 тыс. руб.
- Итого коммерческих расходов – 8 634 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов:

- заработная плата работников – 839 тыс. руб.;
  - начисления на заработную плату – 197 тыс. руб.;
  - резервы на оплату отпусков – 82 тыс. руб.;
  - арендные платежи – 18 466 тыс. руб.;
  - расходы на клининг – 580 тыс. руб.;
  - аудиторские расходы – 100 тыс. руб.;
  - страхование – 10 тыс. руб.;
  - списание НДС на расходы – 3 391 тыс. руб.;
  - прочие расходы – 168 тыс. руб.
- Итого управленческих расходов – 23 833 тыс. руб.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:  
 бонус от поставщика – 41 тыс. руб.;  
 реализация отработанного масла – 111 тыс. руб.;  
 курсовые разницы – 13 тыс. руб.;  
 реализация услуг по договору хранения запасных частей – 3 900 тыс. руб.;  
 излишки, выявленные при инвентаризации – 57 тыс. руб.;  
 реализация прочего имущества – 0 тыс. руб.;  
 премия за выполнение плана закупок – 245 тыс. руб.;  
 списание КЗ – 174 тыс. руб.;  
 прочие – 100 тыс. руб.  
 Итого прочие доходы – 4 641 тыс. руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:  
 расходы на оплату услуг банков – 1 076 тыс. руб.;  
 компенсация питания сотрудников – 192 тыс. руб.;  
 реализация отработанного масла – 53 тыс. руб.;  
 недостачи, выявленные при инвентаризации – 12 тыс. руб.;  
 курсовые разницы – 7 тыс. руб.;  
 списание ДЗ – 7 тыс. руб.;  
 штрафы за невыполнение плана закупок – 0 тыс. руб.;  
 прочие расходы – 35 тыс. руб.  
 Итого прочие расходы – 1 382 тыс. руб.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

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.

4.6. В отчетном периоде предприятие понесло следующие расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачислены в отчетном году на счет прибылей и убытков в налоговом учете:

- недостачи, выявленные при инвентаризации 7,8 тыс. руб.;
- списание запасных частей в брак 1,9 тыс. руб.;
- штрафы, пени и неустойки 6,9 тыс. руб.;
- списание НДС 0,2 тыс. руб.;
- материальная помощь 0 тыс. руб.;
- прочие 0 тыс. руб.

## 5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

### 5.1. ООО «Автоцентр Сити-Каширка»

	2020 год	2019 год
реализовано товаров и услуг	110 тыс. руб.	102 тыс. руб.
приобретено товаров и услуг	48 тыс. руб.	346 тыс. руб.

### ООО «Автоцентр Сити-Каширка сервис»

	2020 год	2019 год
реализовано товаров и услуг	391 тыс. руб.	433 тыс. руб.
приобретено товаров и услуг	-	-

**ООО «Автоцентр Сити-Видное»**

	2020 год	2019 год
реализовано товаров и услуг	-	-
приобретено товаров и услуг	22 625 тыс. руб.	28 944 тыс. руб.
возмещение расходов	-	181 тыс. руб.
возврат выданных беспроцентных займов	28 130 тыс. руб.	16 100 тыс. руб.

**ООО «Автоцентр Сити»**

	2020 год	2019 год
реализовано товаров и услуг	3 511 тыс. руб.	2 593 тыс. руб.
приобретено товаров и услуг	20 133 тыс. руб.	25 024 тыс. руб.
возмещение расходов	-	6 тыс. руб.

**ООО «Автоцентр Сити Юг»**

	2020 год	2019 год
реализовано товаров и услуг	10 552 тыс. руб.	10 630 тыс. руб.
приобретено товаров и услуг	19 636 тыс. руб.	28 122 тыс. руб.
возмещение расходов	-	12 тыс. руб.
выдано беспроцентных займов	-	2 500 тыс. руб.
возврат выданных беспроцентных займов	20 700 тыс. руб.	7 420 тыс. руб.

**ООО «Автоцентр Сити КР»**

	2020 год	2019 год
реализовано услуг	1 тыс. руб.	11 тыс. руб.
приобретено услуг	1 170 тыс. руб.	2 015 тыс. руб.
возмещение расходов	-	-

**ООО «Рускон Групп»**

	2020 год	2019 год
приобретено услуг	45 тыс. руб.	60 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:

**2020 год:**

	Оплата труда	Отпуск	Страховые взносы
Генеральный директор	682 тыс. руб.	41 тыс. руб.	143 тыс. руб.

**2019 год:**

	Оплата труда	Отпуск	Страховые взносы
Генеральный директор	765 тыс. руб.	56 тыс. руб.	268 тыс. руб.

## 6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

6.1. По состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 года предприятием произведена оценка суммы предстоящих расходов на оплату отпусков работникам. На начало отчетного периода у предприятия сумма неиспользованного резерва на оплату отпусков составила 2 823 тыс. руб. За отчетный период начислено резерва 4 063 тыс. руб., использовано 3 977 тыс. руб. На конец отчетного периода у предприятия сумма неиспользованного резерва на оплату отпусков составила 2 909 тыс. руб.

6.3. По состоянию на 31 декабря 2020 года в предприятии не выявлено сомнительной дебиторской задолженности, оснований для создания резерва нет.

6.4. По состоянию на 31 декабря 2020 года предприятием выданы поручительства за ООО «Автоцентр Сити – Каширка» в сумме 50 000 тыс. руб. и ООО «Автоцентр Сити Юг» в сумме 40 000 тыс. руб.

## 7. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

7.1. За отчетный период налог на прибыль составил 1 275 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 1 285 тыс. руб., что и отражено по строке «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах и соответствует данным, отраженным в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль -10 тыс. руб.

В связи с отменой ЕНВД, Общество с 2021 года переходит на УСН. Следовательно, деятельность, которая облагалась НДС также переходит на УСН. Остатки по отложенному налогу на прибыль на 31.12.2020 года подлежат списанию на 99 счет в размере 15 тыс. руб., что отражено в отчете о финансовых результатах по строке 2460. Также по строке 2460 отражен единый налог на вмененный доход за 2020 год в размере 1 195 тыс. руб.

## 8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения у предприятия отсутствуют.

## 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. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

10.1. В бухгалтерском балансе по строке 1230 отражена дебиторская задолженность в размере 10 624 тыс. руб., которая включает

- расчеты по выданным беспроцентным займам в размере 9 287 тыс. руб. Заемщиком является ООО «Автоцентр Сити-Видное». В 2020 году было возвращено 28 130 тыс. руб.
- расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) 18 тыс. руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками 254 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению 718 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами 347 тыс. руб.

10.2. В бухгалтерском балансе по строке 1520 отражена кредиторская задолженность в размере 23 055 тыс. руб., которая включает

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в размере 6 218 тыс. руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные) в размере 708 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам в размере 2 708 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению в размере 634 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда в размере 2 533 тыс. руб.
- расчеты с учредителями по выплате дивидендов в размере 10 235 тыс. руб. с установленным сроком выплаты в 2021 году.

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами в размере 19 тыс. руб.

## 11. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

11.1. В отчете о движении денежных средств по строке 4119 отражены прочие поступления в размере 5 471 тыс. руб. В прочие поступления входят возмещение расходов по ПО, гарантийному ремонту, а также взаиморасчеты по договору привлечения клиентов с возможностью приема денежных средств № Д-ЮР-01/10/17-1 между ООО «Автоцентр Сити-Сервис» и ООО «Автоцентр Сити КР».


11.2. В отчете о движении денежных средств по строке 4129 отражены прочие платежи в размере 1 452 тыс. руб. В прочие платежи включены расчеты с подотчетными лицами, расчеты по страхованию имущества, расчеты по банковскому обслуживанию.

## 12. ПРОЧЕЕ

Вспышка коронавируса, распространившаяся с начала 2020 года, повлияла на мировую экономику. Дополнительным фактором нестабильности стали снижение стоимости нефти, рост курса рубля к доллару и евро, снижение биржевых индексов.

Общество относит распространение коронавируса и возросшую волатильность на рынках к существенным не корректирующим событиям. Ввиду высокого уровня неопределенности масштаба влияния и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить их количественное влияние на развитие экономики в целом и свое финансовое положение. В связи со сложившейся ситуацией в 2020 году Общество пересмотрело часть своих расходов в сторону снижения, что привело к увеличению чистой прибыли в 2020 году по сравнению с 2019 годом. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Генеральный директор  
ООО «Автоцентр Сити - Сервис»

 /Т.И. Прошина/

Главный бухгалтер  
ООО «Автоцентр Сити - Сервис»



 /М.В. Варламова/

10.02.2021 г.