

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
ООО «Луидор-Альянс»  
за 2020 год.**

**1. Общая информация.**

Общество с ограниченной ответственностью «Луидор-Альянс» (далее «Общество» или ООО «Луидор-Альянс») создано 27 июля 2016 года.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал сформирован и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

- Корнилов Сергей Александрович, владеющий 50% доли в Уставном капитале;
- Тихонова Мария Александровна, владеющая 50% доли в Уставном капитале.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества начала осуществляться с 01 августа 2016 года.

ООО «Луидор-Альянс» является официальным дилером ООО «Коммерческие автомобили ГК ГАЗ и ООО "Ульяновский автомобильный завод".

Основным видом деятельности ООО «Луидор-Альянс» является торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности. Также в 4 квартале 2020 года Общество начало осуществлять гарантийный ремонт автотранспортных средств по договору о сервисе автомобилей УАЗ с ООО "Ульяновский автомобильный завод".

Средняя численность работников в 2020 году составила 117 человек.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества возложены на генерального директора Грекова Виктора Сергеевича.

**1.2. Применимость допущения о непрерывности деятельности.**

Общество планирует вести деятельность в обозримом будущем. На отчетную дату намерение о прекращении, сокращении деятельности или ликвидации отсутствует.

В 2020 году в связи развитием новой коронавирусной инфекции и введением режима самоизоляции на территории Российской Федерации нарушился уровень деловой активности. Данная тенденция, вполне соответствует общемировому снижению уровня деловой активности и общей экономической ситуации связанной с развитием пандемии.

Общество осуществляет свою деятельность в автомобильной отрасли на которую оказало существенное влияние распространение коронавирусной инфекции. В течение второго полугодия 2020 года объем продаж Общества существенно снизился, но хозяйственная деятельность не прерывалась.

На основании общедоступной информации, а также руководствуясь имеющимися данными об уровне покупательской активности и покупательской способности постоянных покупателей, руководство проанализировало возможные варианты развития ситуации и ожидаемое влияние на Общество и экономическую среду, в которой Общество осуществляет свою деятельность, включая меры, уже принятые Правительством РФ, а также правительствами других стран (Казахстан, Киргизия др.), в которых Общество имеет деловых партнеров (покупателей).

В целях обеспечения нормальной операционной деятельности и поддержания ликвидности Общества, руководством реализован ряд мероприятий, в том числе:

- разработаны процедуры документооборота и взаимодействия в процессе деятельности;

- внедрена система электронного документооборота с внешними контрагентами (поставщиками и покупателями);
- часть сотрудников были переведены в режим дистанционной работы;
- сокращены некоторые виды общехозяйственных затрат и мн.др.

Несмотря на принятые руководством меры по оптимизации работы Общества, начиная со второго квартала 2020 года существенно сократился объем поставок и объем продаж автотранспортных средств и руководство Общества было вынуждено принять решение о закрытии ряда подразделений осуществляющих продажу автотранспортных средств. Следующие Автосалоны в 2020 году были закрыты: Департамент продаж Центр реализации Горбунова (г.Москва), Департамент продаж Центр реализации МКАД 19 км (г.Москва), Департамент продаж Центр реализации ул. Байкальская (г.Москва), Департамент продаж Центр реализации г.Балашиха. Данные подразделения были признаны нерентабельными ввиду падения объема продаж и наличием постоянных расходов связанных с содержанием подразделений в т.ч. аренда помещения, коммунальные платежи, расходы на оплату труда и страховые взносы, общехозяйственные расходы и др.

В настоящий момент руководство оценивает положение дел в Обществе как стабильное. Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы. Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

## **2. Организация бухгалтерского учета.**

### **2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.**

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии с принципами и способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 01 сентября 2016 года № б/н. Изменений в Учетную политику в 2020 году не вносилось.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8».

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактической стоимости.

### **2.3. План счетов бухгалтерского учета.**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства Российской Федерации, а также вести раздельный учет затрат.

### **2.4. Проведение инвентаризации.**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства Финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на

31 декабря 2020 года.

## **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства.**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.6. Учет основных средств.**

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, доставку, сооружение, изготовление и доведение до состояния пригодного к эксплуатации за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

По основным средствам нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 27.12.2019). Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производственной деятельностью того периода, в котором они произведены.

## **2.7. Учет материально-производственных запасов.**

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При отпуске товаров их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

## **2.8. Учет доходов.**

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 32н. Доходы Общества в зависимости от характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия признаются прочими доходами.

Также к прочим доходам относятся результаты от продажи основных средств и иных активов, а также доходы от прочих операций.

## **2.9. Учет расходов.**

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 33н. Расходы признаются по методу начисления.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим относятся расходы, связанные с:

- выплатами социального характера и на благотворительную деятельность;
- выбытием имущества;
- оплатой банковских услуг;
- транспортного налога;
- штрафов и пени;
- расходы связанные с операциями учтенными в составе прочих доходов;
- прочими операциями.

## **2.10. Расчеты по налогу на прибыль.**

В соответствии с абз.4 п.22 ПБУ 18/02 текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

## **3. Налоговая политика Общества.**

ООО «Луидор-Альянс» находится на общей системе налогообложения. Общество является плательщиком НДС.

В течение 2020 года Обществом перечислено в бюджет 76 049,98 тыс. руб. налоговых платежей, в том числе:

- НДС – 53 707,19 тыс. руб.;
- Налог на прибыль – 2 109,36 тыс. руб.;
- НДФЛ – 6 051,42 тыс. руб.

В государственные внебюджетные фонды было перечислено - 13 639,47 тыс. руб.

## **3. Основные показатели деятельности Общества.**

Финансовый результат деятельности Общества за 2020 год чистая прибыль в размере 950 тыс. руб.

## **4. Информация о связанных сторонах.**

Операции со связанными сторонами в 2020 году представлены в таблице:

| Наименование стороны             | Основание      | Наличие операций   | Стоимостная оценка, тыс. руб. |
|----------------------------------|----------------|--------------------|-------------------------------|
| ООО «Луидор»                     | по учредителю  | Покупка товара     | 2 861 409                     |
|                                  |                | Продажа товара     | 106 912                       |
|                                  |                | Компенсация услуг  | 1 760                         |
|                                  |                | Прочая реализация  | 55 687                        |
|                                  |                | Прочее поступление | 112                           |
| ООО «Луидор-Тюнинг НН»           | по учредителю  |                    | -                             |
| ООО «Луидор-Тюнинг»              | по учредителю  | Покупка услуг      | 10                            |
| ООО ПКФ «Луидор»                 | по учредителю  | Покупка услуг      | 84 358                        |
|                                  |                | Продажа            | 7 645                         |
| ООО «Луидор-Авто»                | по учредителю  |                    | -                             |
| ООО «Луидор-Авто НН»             | по учредителю  |                    | -                             |
| ООО «Луидор-Гарант»              | по учредителю  |                    | -                             |
| ООО «Луидор-Тюнинг Плюс»         | по учредителям | Покупка услуг      | 300                           |
| ООО «Луидор-Уфа»                 | по учредителям | Покупка товара     | 156 379                       |
|                                  |                | Продажа            | 10 601                        |
| ООО «Луидоргарантия-Челябинск»   | по учредителям | Продажа товара     | 2 009                         |
| ООО «Луидорсервис-Челябинск»     | по учредителям | Покупка услуг      | 114                           |
| ООО «Луидоргарантия – Уфа»       | по учредителям |                    | -                             |
| ООО «Луидорсервис-Уфа»           | по учредителям |                    | 92                            |
| ООО «ЛуидорСервис-Саранск»       | по учредителям |                    | 553                           |
| ООО «Луидоргарантия-Саранск»     | по учредителям |                    | -                             |
| ООО «Луидорсервис-Чебоксары      | по учредителям |                    | -                             |
| ООО «Луидоргарантия – Чебоксары» | по учредителям |                    | -                             |
| ООО «Луидор-Казань»              | По учредителям | Продажа товаров    | 5 120                         |
|                                  |                | Покупка товаров    | 3 285                         |

|                             |                |                 |         |
|-----------------------------|----------------|-----------------|---------|
| ООО «Луидорсервис-Казань»   | по учредителям | Продажа товаров | 8       |
| ООО «Луидоргарантия-Казань» | по учредителям |                 | -       |
| ООО «Азимут»                | по учредителям | Покупка товаров | 113 870 |
|                             |                | Продажа         | -       |
| ООО «Азимут-Гарантия»       | по учредителям |                 | -       |
| ООО «Азимут-Сервис»         | по учредителям |                 | -       |
| ООО «Л-Авто Моторс»         | по учредителям | Покупка товаров | 2 500   |
| ООО «Л-Авто Сервис»         | по учредителям |                 | -       |
| ООО «ПРОМСЕРВИС»            | по учредителям |                 | -       |
| ООО «Свое время»            | по учредителям |                 | -       |
| ООО «Владсервис»            | по учредителям |                 | 95      |
| ООО «Строй-Риэлти и к»      | по учредителям |                 | -       |
| ООО «УК «Луидор»            | по учредителям | Покупка услуг   | 675     |
| ООО «Торговый Дом Луидор»   | по учредителям |                 | -       |
| ООО «Новый завод»           | по учредителям | Покупка услуг   | 168 697 |
|                             |                | Продажа товара  | -       |

## 5. Состав управленческого персонала:

- генеральный директор;
- заместитель генерального директора;
- финансовый директор;
- коммерческий директор;
- административный директор;
- главный инженер;
- главный бухгалтер.

Общая сумма вознаграждений основного управленческого персонала в 2020 г. составила (в т.ч. НДФЛ): 2 998,99 тыс. руб.

## 5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск – ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить

возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- Финансовый риск
- Рыночный риск
- Риск ликвидности
- Правовые риски

#### **5.1. Финансовый риск**

Денежные средства и приравненные к ним эквиваленты не являются обесцененными, ни просроченными. Операции с денежными средствами Общество осуществляет через банк ПАО «СБЕРБАНК», имеющие стабильную оценку устойчивости капитала в 2020 году.

#### **5.2. Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, обменных курсов иностранных валют, процентных ставок, окажут негативное влияние на прибыль Общества. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее допустимых пределах.

Общество не заключает договоры в иностранной валюте, не подвержено рыночным рискам.

#### **5.3. Риск ликвидности**

Общество осуществляет мониторинг риска нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами посредством использования и предоставления займов и банковских кредитов. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

#### **5.4. Правовой риск**

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства, правового регулирования и внесением изменений в подзаконные акты.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятия, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество положений и постоянно изменяется. Кроме того, может измениться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. При этом правоприменительная практика часто складывается не в пользу налогоплательщиков. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) является предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые органы не вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего

налогового или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все вышеизложенное приводит к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

24.08.2020 года ИФНС № 24 была завершена выездная налоговая проверка согласно Решения № 15/21 от 30.09.2019 года о проведении выездной налоговой проверки на основании статьи 89 НК РФ по всем налогам и сборам за период с 27.07.2016 по 31.12.2018; по страховым взносам за период с 01.01.2017 по 31.12.2018 г. По итогам выездной налоговой проверки был вынесен акт № 16/8673 от 30.09.2020 года и решение № 16/13123 от 17.11.2020 года о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения на основании которого налоговым органом были доначислены к уплате в бюджет: налоги (налог на прибыль и НДС) на сумму 20 019,29 тыс.рублей, штрафы в размере 3 513,76 тыс.рублей, пени в размере 6 921,99, налоговые санкции в общей сложности составили 30 455,04 тыс.рублей, которые оплачены Обществом в бюджет в полном объеме в 2020 году.

## **6. Обеспечение обязательств.**

### **6.1. Информация о полученных обеспечениях.**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не имеет кредитных обязательств и обеспечений полученных.

### **6.2. Информация о выданных обеспечениях.**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество выдало следующие обеспечения в форме поручительства:

| <i>Поручитель</i>    | <i>Вид обеспечения</i>     | <i>Сумма обеспечения, тыс. руб.</i> |
|----------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| ООО «Луидор-Альянс»  | Поручительство третьих лиц | 650 000,00                          |
| <b><i>ИТОГО:</i></b> |                            | <b><i>650 000,00</i></b>            |

## **7. События после отчетной даты.**

После отчетного периода не произошло событий, требующих раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ В.С.Греков

М.П.

14 февраля 2021 года