

ООО «Авто «М»-34»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. Общие сведения

ООО «Авто «М» -34» (далее Общество) зарегистрировано по адресу:
111024, Российская Федерация, г. Москва, ул. Старообрядческая, д.28А.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 0 человек (на 31 декабря 2019 г. – 0 человек).

Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов, представительств).

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Деятельность автомобильного грузового транспорта

Единоличным исполнительным органом Общества является Конкурсный управляющий Мягих Наталья Александровна.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании следующих основных положений учетной политики.

2.1. Нормативно-правовая база подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н. В случае если по конкретному вопросу нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету однозначно не определены способы ведения бухгалтерского учета, Общество самостоятельно разрабатывает соответствующие способы, прежде всего, исходя из требований Международных стандартов финансовой отчетности (далее - «МСФО») в отношении аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с теми же нормативно-правовыми документами по бухгалтерскому учету.

2.2. Запасы

Оценка сырья и материалов, товаров для перепродажи и готовой продукции при их выбытии (отпуске в производство) производится Обществом по методу средней себестоимости (средневзвешенная оценка за отчетный месяц).

Стоимость спецодежды с нормативным сроком эксплуатации свыше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленных типовыми отраслевыми нормами. Прочая спецодежда списывается на текущие расходы в момент выдачи ее сотрудникам.

Незавершенное производство и готовая продукция отражается Обществом в составе запасов по фактической производственной себестоимости.

2.3. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе прочих внеоборотных активов.

Стоимость оплаченной страховой премии по договорам добровольного страхования отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе дебиторской задолженности (авансов выданных) при наличии возможности ее возврата в незначительной сумме (либо большей части незначительной суммы) в случае досрочного расторжения договора страхования. При отсутствии такой возможности уплаченная страхования премия учитывается по счету расходов будущих периодов и отражается в составе прочих внеоборотных либо прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося на отчетную дату срока действия договора страхования.

Списание prepaid страховой премии производится Обществом равномерно в течение срока действия договора страхования в соответствии со специальными расчетами, составленными на дату начала срока действия договора и корректируемыми в течение всего периода страхования в зависимости от изменений, вносимых в договор.

Задолженность по процентам к получению по займам выданным отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе прочей дебиторской задолженности.

НДС к возмещению, исчисленный с авансов полученных, отражается Обществом обособленно в составе прочих оборотных активов.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность Общества, по которой имеются признаки обесценения, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом начисленного резерва сомнительных долгов. Величина резерва определяется Обществом отдельно по каждому сомнительному долгу (каждому договору с контрагентом) в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом во внимание принимаются индивидуальные особенности контрагентов, тенденции в их платежеспособности, последующих расчетах и платежах, а также результаты анализа предполагаемых будущих денежных поступлений, поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг с учетом последствий событий, произошедших после отчетной даты. В расчет также принимаются признаки взаимозависимости, а также иные факторы, такие как: наличие или отсутствие принятого Обществом обеспечения, характер и сложившаяся практика взаимоотношений с должником.

В отчете о финансовых результатах Общества начисление и восстановление резерва по сомнительным долгам отражается развернуто в составе прочих расходов и прочих доходов соответственно

2.4. Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (для налога на прибыль).

НДС к восстановлению, исчисленный с авансов выданных, отражается Обществом в составе прочих краткосрочных обязательств.

Реструктуризированная задолженность по налогам и страховым взносам, включая задолженность по пеням и штрафам, отражается Обществом в составе краткосрочной кредиторской задолженности (короткая часть) или прочих долгосрочных обязательств (долгая часть) в соответствии с утвержденным графиком погашения задолженности. Задолженность по процентам, уплачиваемым в отношении реструктуризированной налоговой задолженности, отражается как задолженность по налогам и страховым взносам в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Суммы доходов и расходов, начисленных по данным бухгалтерского учета, подлежат корректировке для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на постоянные и временные разницы, возникающие в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Постоянные и временные разницы отражаются с использованием метода отсрочки непосредственно на счетах бухгалтерского учета Общества обособленно на основании первичных документов. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница, и отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто через отложенные налого-

вые активы и отложенные налоговые обязательства в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно. Их величины подлежат регулярной инвентаризации, заключающейся в проверке обоснованности сумм, отраженных на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода, на предмет их соответствия аналогичным суммам, полученным с использованием балансового метода расчета накопленных временных разниц и действующих налоговых ставок.

Величина текущего налога на прибыль признается Обществом на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Данная величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в первичной налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий отчетный (налоговый) период.

Сумма текущего и отложенного налога на прибыль, начисленного (скорректированного) в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, а также списание отложенных налоговых активов и обязательств, отражаются по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статей текущего и отложенного налога на прибыль).

2.5. Оценочные и условные обязательства

Общество признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности об условных активах и обязательствах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

Резерв под отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат с обязательными страховыми отчислениями, рассчитанных как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в первый день периода, следующего за отчетным, отражается Обществом в составе показателя краткосрочных оценочных обязательств.

2.6. Доходы

Доходом от обычных видов деятельности Обществом признается выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг по основным направлениям, перечисленным в пункте 1 настоящих Пояснений.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

Доход от списания кредиторской задолженности Общества по выплате дивидендов отражается напрямую в составе нераспределенной прибыли и не участвует в формировании финансового результата за отчетный период.

2.7. Расходы

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности Обществом определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности без включения в них управленческих и коммерческих расходов и с учетом общепроизводственных расходов. Аналогичным образом формируется производственная себестоимость остатков готовой продукции и незавершенного производства.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не увеличивая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. В отчете о финансовых результатах Общества управленческие и коммерческие расходы отражаются отдельными статьями.

Общепроизводственные расходы распределяются между объектами выполнения работ (видами оказания услуг, иными группами сопоставления доходов и расходов) пропорционально прямым затратам. К общепроизводственным расходам Общество относит затраты вспомогательных подразделений, а также затраты, связанные с обслуживанием основного производства (строительства).

Проценты, начисляемые в пользу бюджета и внебюджетных фондов по реструктуризированной задолженности по налогам и обязательным страховым взносам, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе показателя «Проценты к уплате».

Штрафные санкции и пени, уплачиваемые за нарушение налогового законодательства (кроме штрафов и пеней по налогу на прибыль) отражаются в составе показателя прочих расходов отчета и финансовых результатов. Штрафы и пени по налогу на прибыль отражаются в составе показателя «Прочее» отчета о финансовых результатах.

2.8. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств Общества содержит информацию об остатках и движении денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые по первому требованию либо в срок менее трех месяцев после отчетной даты могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам Общество относит, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты независимо от общего периода начисления процентов по ним, кроме депозитов, условиями которых предусмотрен временной мораторий на снятие денежных средств по требованию.

Любые перечисления денежных средств, удержанных из заработной платы сотрудников Общества (включая НДФЛ, алименты, штрафы, возмещение ущерба по исполнительным лицам и т.п.), а также перечисления третьим лицам в пользу сотрудников Общества (включая платежи по договорам добровольного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев и страхования жизни, взносы в профсоюз, обязательные страховые взносы в ПФР и ФСС РФ) отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда работников отчета о движении денежных средств.

Перечисление страховых премий страховым компаниям, за исключением премий по договорам добровольного медицинского страхования, страхования от несчастных случаев и страхования жизни сотрудников и членов их семей, признается оплатой услуг по текущим операциям и отражается в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Перечисление денежных средств банку в связи с оплатой услуг по расчетно-кассовому обслуживанию, а также иные банковские комиссии (включая плату за выданные гарантии) отражаются в составе платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отчета о движении денежных средств.

Следующие денежные потоки отражаются Обществом в составе прочих поступлений и прочих выплат по текущей деятельности отчета о движении денежных средств:

- выдача и возврат денежных средств в качестве обеспечения исполнения тендерных обязательств и обязательств подрядчика по строительству за рубежом;
- выдача и возврат беспроцентных займов, в том числе беспроцентных займов сотрудникам Общества;
- возврат авансов выданных и полученных;
- возврат страховых премий и страховые выплаты, полученные Обществом;
- штрафные санкции, уплаченные банку-кредитору за нарушение условий кредитного договора;
- уплата и возврат излишне перечисленных пеней, штрафов по всем налогам (в том числе по налогу на прибыль и НДС) и обязательным страховым взносам;
- разница между фактическим курсом купли-продажи иностранной валюты от курса ЦБ РФ на дату обмена валюты.

3. Изменения в учетной политике и исправление ошибок

3.1. Изменения в учетной политике с 01 января 2020 года

В учетную политику на 2020 год Обществом не вносились изменения и дополнения, которые существенным образом повлияли бы на сопоставимые показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2019 год.

Незначительные изменения в учетной политике Общества с 01 января 2020 года коснулись, в основном, уточнения отдельных терминов, формулировок и классификаций в связи с вступлением в силу новой редакции Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02», утвержденной приказом Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н, а также новой редакции Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02», утвержденной приказом Минфина РФ от 05.04.2019 № 54н.

3.2. Изменения в учетной политике на 2021 год

В учетную политику на 2021 год Общество вносит ряд изменений и дополнений, вызванных переходом на новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (далее – «ФСБУ»), а именно:

- **ФСБУ 5/2019 «Запасы»**, утвержденный приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н, в обязательном порядке применяется Обществом с 01 января 2021 года. В соответствии с п.47 данного Стандарта соответствующие изменения положений учетной политики будут применяться Обществом перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. По оценкам Общества, эффект перехода на ФСБУ 5/2019 не окажет существенного влияния на показатели его финансовой (бухгалтерской) отчетности.

- **ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**, утвержденные приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, в добровольном порядке досрочно применяются Обществом с 01 января 2021 года. Общество применяет освобождения от ретроспективного применения соответствующих изменений учетной политики, предусмотренные п.49 ФСБУ 6/2020, производя единовременную корректировку, реклассификацию или списание балансовой стоимости основных средств на начало 2021 года. Изменения положений учетной политики, вызванные переходом на ФСБУ 26/2020, будут применяться Обществом перспективно в соответствии с п.26 данного Стандарта. По оценкам Общества, эффект перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 не окажет существенного влияния на показатели его финансовой (бухгалтерской) отчетности.

3.3. Нормативно-правовые акты, не вступившие в законную силу

По состоянию на 31 декабря 2020 года были приняты следующие нормативно-правовые акты, вступление в силу которых может оказать существенное влияние на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества в 2022 и последующих годах:

- **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**, утвержденный приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, - обязателен к применению начиная с отчетности за 2022 год. Общество не планирует досрочный переход на данный Стандарт в 2021 году. Точно оценить эффект перехода на новый Стандарт пока не представляется возможным.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Запасы

| Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | | На 31 декабря 2019 г. | | На 31 декабря 2018 г. | |
|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости | Себестоимость | Резерв под снижение стоимости |
| Запасы – всего | 59 | () | 59 | () | 59 | () |
| <i>в том числе:</i> | | | | | | |
| Сырье и материалы | 59 | () | 59 | () | 59 | () |

4.2. Дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | | На 31 декабря 2019 г. | | На 31 декабря 2018 г. | |
|--|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| | Номинальная стоимость | Резерв по сомнительным долгам | Номинальная стоимость | Резерв по сомнительным долгам | Номинальная стоимость | Резерв по сомнительным долгам |
| Краткосрочная дебиторская задолженность – всего | 44123 | () | 44123 | () | 44186 | () |
| <i>в том числе:</i> | | | | | | |
| Задолженность покупателей и заказчиков | 35634 | () | 35634 | () | 35675 | () |
| Авансы выданные | | () | | () | 23 | () |
| Прочая дебиторская задолженность | 8489 | () | 8489 | () | 8488 | () |
| ИТОГО | 44123 | () | 44123 | () | 44186 | () |

Просроченная, но не обесцененная (не зарезервированная) дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 44123 тыс.руб. (на 31 декабря 2019 г. – 44123 тыс.руб., на 31 декабря 2018 г. – 44186 тыс.руб.). Данная задолженность представляет собой установленное договором право требования денежных средств и состоит, в основном, из задолженности покупателей и заказчиков и прочей аналогичной дебиторской задолженности.

4.3. Капитал

Зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей (вкладов), внесенных его участниками (учредителями).

4.4. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность – всего | 19165 | 19120 | 19085 |
| <i>в том числе:</i> | | | |
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 754 | 754 | 754 |
| Задолженность перед персоналом по заработной плате | 1224 | 1224 | 1224 |
| Задолженность по налогам и сборам | 2236 | 2191 | 2156 |
| Реструктуризированная задолженность по налогам и обязательным страховым взносам | 6650 | 6650 | 6650 |
| Прочая кредиторская задолженность | 8301 | 8301 | 8301 |
| ИТОГО | 19165 | 19120 | 19085 |

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 г. составляет 19165 тыс.руб. (на 31 декабря 2019 г. – 19120 тыс.руб., на 31 декабря 2018 г. – 19085 тыс.руб.). Данная задолженность представляет собой установленное договором обязательство по выплате денежных средств и состоит, в основном, из задолженности перед поставщиками и подрядчиками, а также не погашенной в срок реструктуризированной задолженности по налогам и обязательным страховым взносам и прочей аналогичной кредиторской задолженности.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Прочие расходы

| Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. |
|--|-----------|-----------|
| Прочие расходы - всего | 46 | 98 |
| <i>в том числе:</i> | | |
| РННО_Прочие работы и услуги непроизводственного назначения | 33 | 56 |

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Авто «М»-34» за 2020 год
в тысячах российских рублей, если не указано иное

| Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. |
|---|---------|---------|
| РННО_Списание дебиторской задолженности | - | 41 |
| РННО_Административные, налоговые и иные гос. штрафы, пени | 13 | - |
| Прочие | - | 1 |

*По состоянию на отчетные даты применялись следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к рублю, установленные Банком России:

| Наименование показателя | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Доллар США, в рублях за один доллар | 73,8757 | 61,9057 | 69,4706 |
| Евро, в рублях за один евро | 90,6824 | 69,3406 | 79,4605 |

5.2. Расходы по налогу на прибыль

| Наименование показателя | 2020 г. | | 2019 г. | |
|---|------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| | Прибыль/(убыток) | Налог на прибыль 20% | Прибыль/(убыток) | Налог на прибыль 20% |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения / Условный расход/(доход) по налогу на прибыль | (46) | (9) | (98) | (20) |
| Постоянные разницы текущего периода / Постоянный налоговый расход/(доход) | 46 | 9 | 98 | 20 |
| Итого расход/(доход) по налогу на прибыль | 0 | 0 | 0 | 0 |

Постоянные налоговые расходы (доходы) представляют собой налог, исчисленный с разниц в виде не принимаемых для целей налогообложения расходов (доходов):

| Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. |
|--|----------|-----------|
| Постоянные налоговые расходы/(доходы) – всего | 9 | 20 |
| <i>в том числе:</i> | | |
| РННО_Прочие работы и услуги непроизводственного назначения | 7 | 12 |
| РННО_Списание дебиторской задолженности | 2 | 8 |

6. Информация о чрезвычайных ситуациях

Отсутствует.

7. События после отчетной даты

Отсутствуют.

8. Информация по прекращаемой деятельности

Определением Арбитражного суда города Москвы от 23.05.2017 г. принято к производству заявление ИФНС России №22 по г. Москве о признании несостоятельным (банкротом) Общества и возбуждено производство по делу Дело № А40-7236/17-71-18 Б, введена процедура наблюдения, временным управляющим утвержден Гусев Владимир Владимирович (ИНН 772500096604, член Саморегулируемой организации «Союз менеджеров и арбитражных управляющих», регистрационный номер в сводном реестре арбитражных управляющих – 330, адрес для направления корреспонденции: 125466, г.Москва, ул.Соловьиная роща, д.9, кв.43).

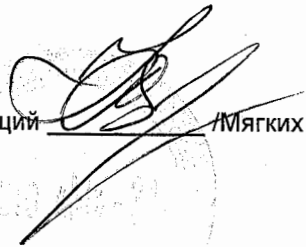
Сообщение о введении в отношении Общества процедуры наблюдения опубликовано временным управляющим в газете «Коммерсантъ» №98 от 03.06.2017, стр. 15.

В реестр требований кредиторов Общества включен 1 кредитор третьей очереди удовлетворения с суммой требований в размере 7 742 127 руб. 00 коп., кредиторы первой и второй очередей удовлетворения отсутствуют.

На основании Решения Арбитражного суда города Москвы от 16.03.2018г. Общество признано несостоятельным (банкротом). В отношении Общества открыто конкурсное производство сроком на 6 (шесть) месяцев и конкурсным управляющим утвержден Гусев Владимир Владимирович.

Определением Арбитражного суда города Москвы от 06.08.2018г. Гусев Владимир Владимирович освобожден от обязанностей конкурсного управляющего Общества. Конкурсным управляющим Общества утверждена Мягих Наталья Александровна (ИНН 7723476099741, почтовый адрес для направления корреспонденции: 115432, г. Москва, а/я 199, член Ассоциации Саморегулируемой организации арбитражных управляющих «Межрегиональный центр экспертов и профессиональных управляющих»).

Чистые активы Общества составляют 25 017 тыс. руб., 25 063 тыс. руб., 25 161 тыс. руб. на 31.12.2020г., на 31.12.2019г. и на 31.12.2018г. соответственно.

Конкурсный управляющий  /Мягих Н.А./

Дата 12.01.2021