

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год ООО «АВТОТЕХИНМАШ»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «АВТОТЕХИНМАШ» с 29.08.2018г. юридический и фактический адрес: 214032, г. Смоленск, ул. Лавочкина, дом.104, пом.11

Дата государственной регистрации: 01 ноября 2012 года.

ОГРН: 1125321006909.

ИНН: 5321158165.

КПП: 673201001.

Зарегистрировано в МИФНС России №9 по Новгородской области 01.11.2012г. свидетельство 53 №001263557.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 141 человека.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2020г. составляет **10 000 000** рублей.

Основными видами деятельности Общества является оптовая торговля автотранспортными средствами.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет **15%** от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Сведения об обособленных подразделениях Общества

1. Обособленное подразделение в г.Костомукша КПП 100445001
2. Обособленное подразделение в г. Оленегорске КПП 510845001
3. Обособленное подразделение в г. Апатиты КПП 511845001
4. Обособленное подразделение в п.Айхал КПП 143345001
5. Обособленное подразделение в г.Ковдор КПП 510445001
6. Обособленное подразделение в г.Губкин КПП 312745001
7. Обособленное подразделение в г.Кировск КПП 511845002
8. Обособленное подразделение прииск Молодо КПП 144845001
9. Обособленное подразделение прииск Маят КПП 140545001
10. Обособленное подразделение в г. Якутск КПП 143545001
11. Обособленное подразделение в г. Мирный КПП 143345002

Органом управления Общества является управляющий.

2. Анализ финансового положения.

В 2020г. Обществом велась в т.ч. и внешнеэкономическая деятельность. Доля экспорта составила 1,6%. Доля дохода от основной деятельности составила 79,0 %. Доходы от реализации в 2020 году составили 5659870,1 тыс. руб. (без НДС):

деятельность	2020 год	2019 год
Оптовая торговля автотранспортными средствами	4469626,4	5406812,1
Оптовая торговля запасными частями	152791,2	915397,9
Услуги по хранению	154,9	201,5
Ремонт и сервисное обслуживание	1037297,6	219874,1
ИТОГО	5659870,1	6542285,6

Анализ приведенных показателей свидетельствует об устойчивости развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила 1523265,4 тыс. руб. Она включила в себя восстановление резервов по сомнительным долгам 18619,1 тыс. руб., курсовые разницы 1496569,5 тыс руб., 17900,0 тыс. руб. и др.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила 1361339,5 тыс. руб.

Сумма включила в себя сумму созданного резерва по сомнительным долгам 17061,7 тыс. руб., курсовые разницы 1262053,2 тыс руб. и др.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1250115,4 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 250023 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 1200713,3 тыс. руб.

3. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №УП от 31.12.2019г. Существенных изменений по сравнению с Учетной политикой 2020г нет и на 2021 не планируется.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Инвентаризация ОС производится:

- *1 раз в 3 года.*

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- *списывается единовременно.*

Предприятием создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

В налоговом учете исчисление резерва по сомнительным долгам производится следующим образом:

- по сомнительным долгам со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Одновременно сумма создаваемого резерва не может превышать 10% от выручки без НДС отчетного периода.

К прямым расходам, связанным с реализацией покупных товаров относятся:

- *Фактическая стоимость покупных товаров;*
- *Расходы транспортные услуги сторонних организаций по доставке товара до склада;*

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- *исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 16.*

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

- списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе:

- в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2020 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты отражаются в составе:

- прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

4. Информация о крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с ФЗ от 08.02.1998г. № 14-ФЗ крупными сделками, Обществом в 2020 году не совершались.

5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанными фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

Управляющий



И.Е. Дроздов