

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СБСВ-КЛЮЧАВТО ДОН"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2305028501

Код причины постановки на учет (КПП): 230501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах (ОКВЭД 45.11.2).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СБСВ-КЛЮЧАВТО ДОН"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

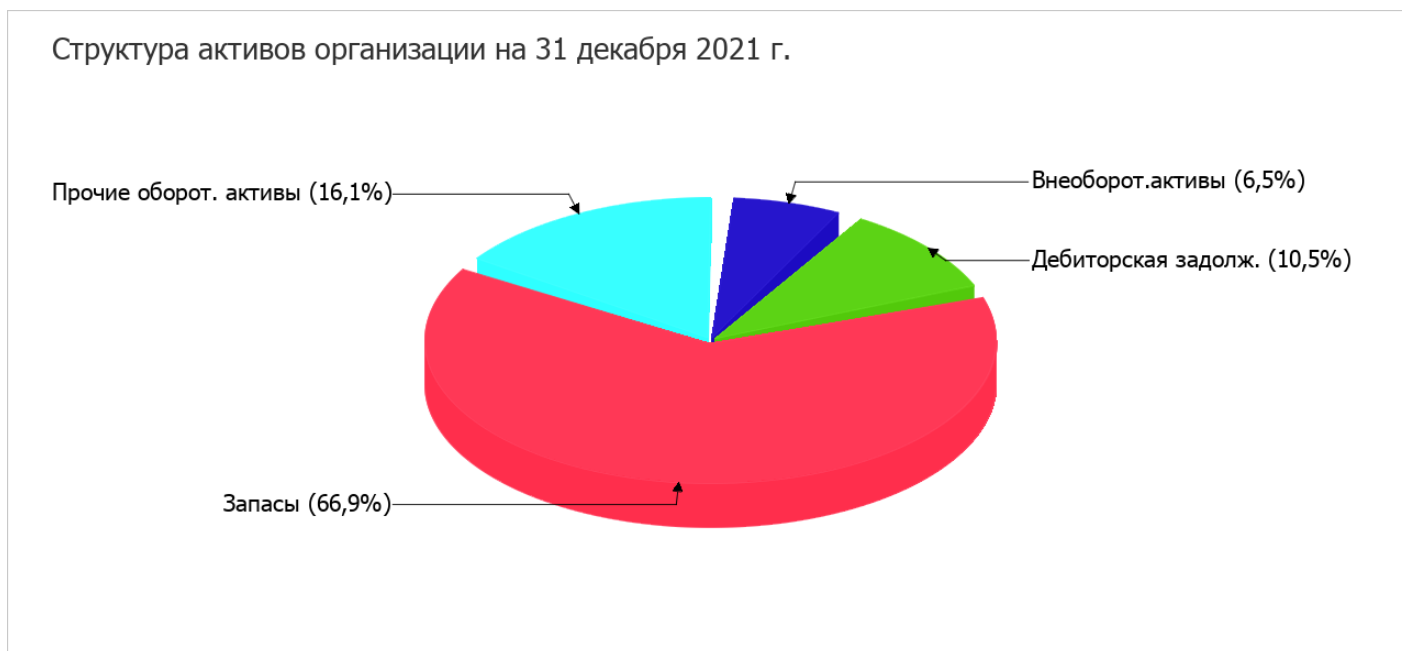
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	26 425	36 159	7,2	6,5	+9 734	+36,8
в том числе: основные средства	26 176	34 241	7,1	6,1	+8 065	+30,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	341 111	523 238	92,8	93,5	+182 127	+53,4
в том числе: запасы	196 256	374 230	53,4	66,9	+177 974	+90,7
дебиторская задолженность	135 229	58 711	36,8	10,5	-76 518	-56,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	9 066	84 593	2,5	15,1	+75 527	+9,3 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	61 586	179 730	16,8	32,1	+118 144	+191,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	80	41 424	<0,1	7,4	+41 344	+517,8 раза
в том числе: заемные средства	–	41 400	–	7,4	+41 400	–

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	305 870	338 243	83,2	60,5	+32 373	+10,6
в том числе: заемные средства	229 100	254 900	62,3	45,6	+25 800	+11,3
Валюта баланса	367 536	559 397	100	100	+191 861	+52,2

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации по состоянию на 31.12.2021 характеризуется большой долей (93,5%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 191 861 тыс. руб. (на 52,2%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 191,8%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 177 974 тыс. руб. (65,1%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 80 267 тыс. руб. (29,4%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 118 144 тыс. руб. (61,6%)
- долгосрочные заемные средства – 41 400 тыс. руб. (21,6%)
- краткосрочные заемные средства – 25 800 тыс. руб. (13,4%)

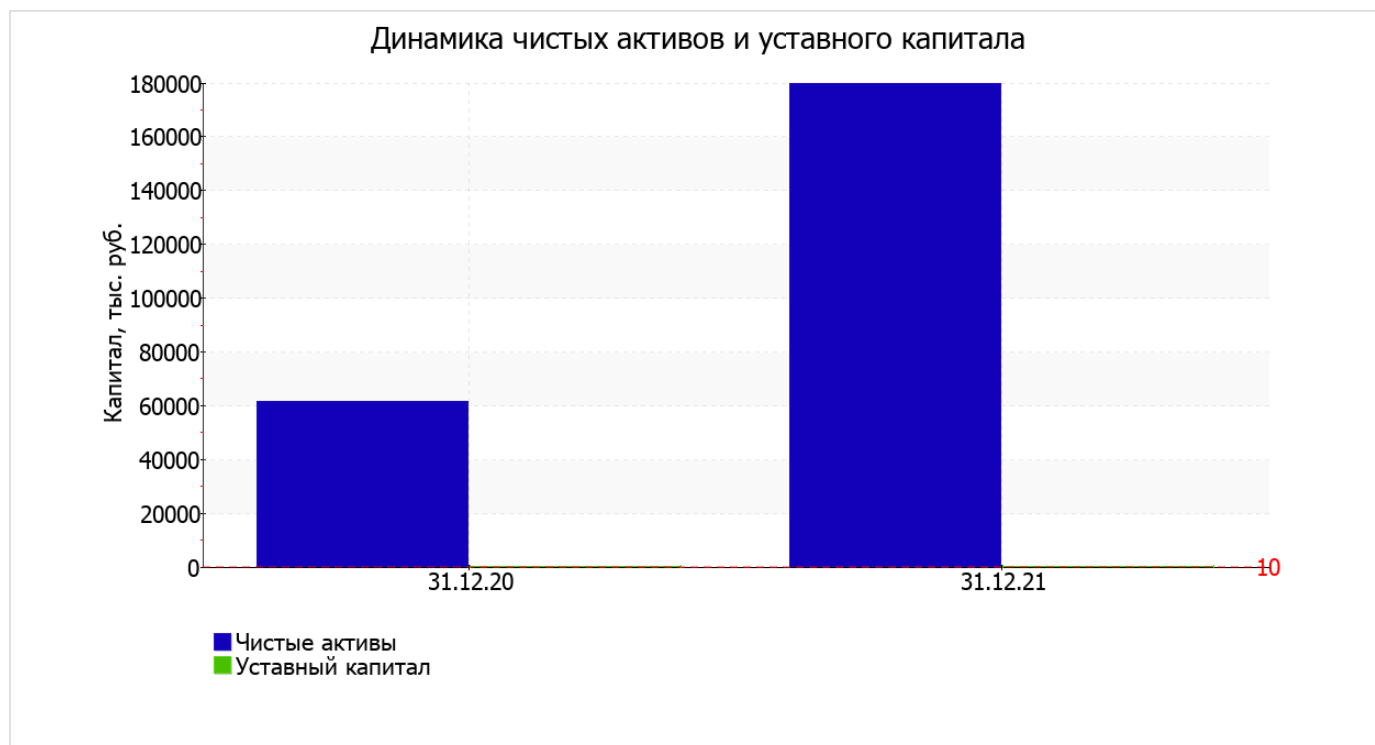
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (-76 518 тыс. руб. и -56 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода наблюдалось весьма значительное – с 61 586,0 тыс. руб. до 179 730,0 тыс. руб. (на 191,8%) – повышение собственного капитала.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	61 586	179 730	16,8	32,1	+118 144	+191,8
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	61 576	179 720	16,8	32,1	+118 144	+191,9

Чистые активы организации на 31.12.2021 намного (в 17 973,0 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 191,8% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



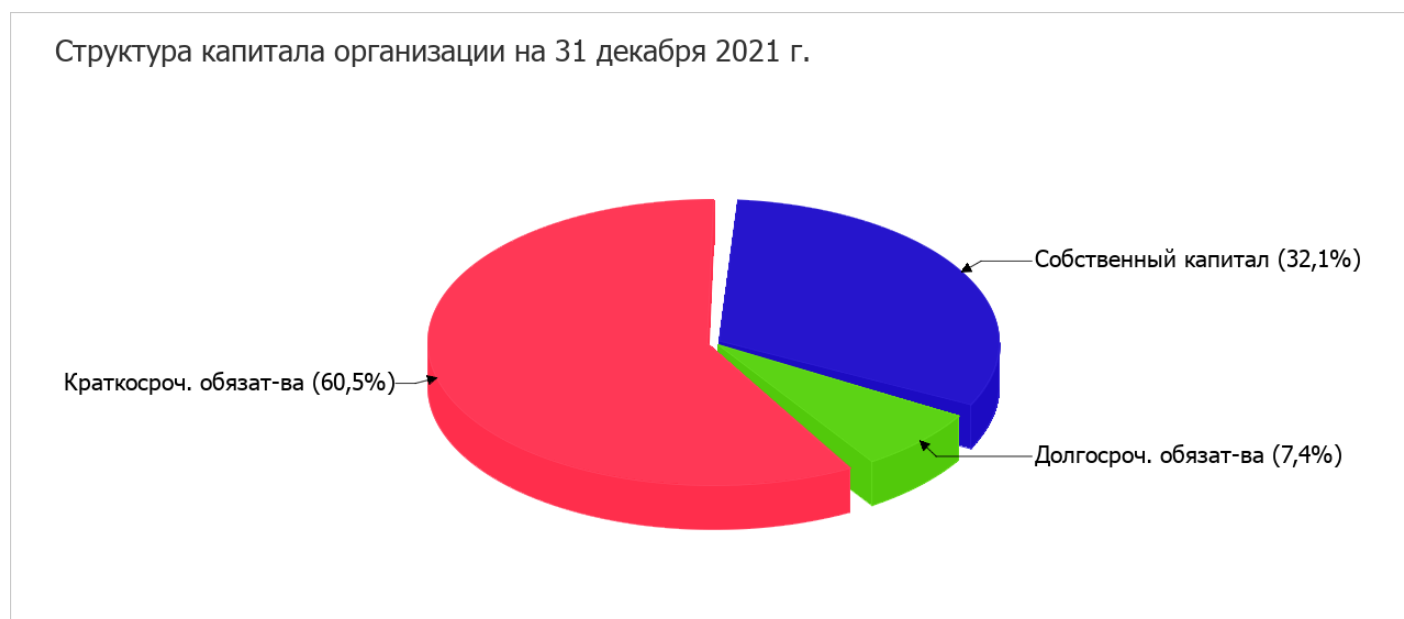
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,17	0,32	+0,15	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,1	0,27	+0,17	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,17	0,4	+0,23	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,57	0,8	+0,23	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,18	0,38	+0,2	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,89	-0,11	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2021 составил **0,32**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за весь рассматриваемый период имел место весьма значительный рост коэффициента автономии – на **0,15**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2021 г. равнялся **0,27**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно вырос за год (на **0,17**). на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период очень сильно вырос – с **0,17** до **0,4** (на **0,23**). Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. значительно ниже нормативного значения.

за весь анализируемый период произошло стремительное – с **0,18** до **0,38** (т. е. **+0,2**) – повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (89,1% и 10,9% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 10,9%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,12	1,55	+0,43	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,47	0,42	-0,05	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,25	+0,22	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,55 против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,43.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,42) тоже оказалось ниже допустимого. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СБСВ-КЛЮЧАВТО ДОН" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,25 при норме 0,2). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,22.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СБСВ-КЛЮЧАВТО ДОН" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере 70 092 тыс. руб., что равняется 1,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 17 596 тыс. руб., или на 33,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 398 056 и 1 380 460 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+60,4%) опережает изменение выручки (+59,8%)

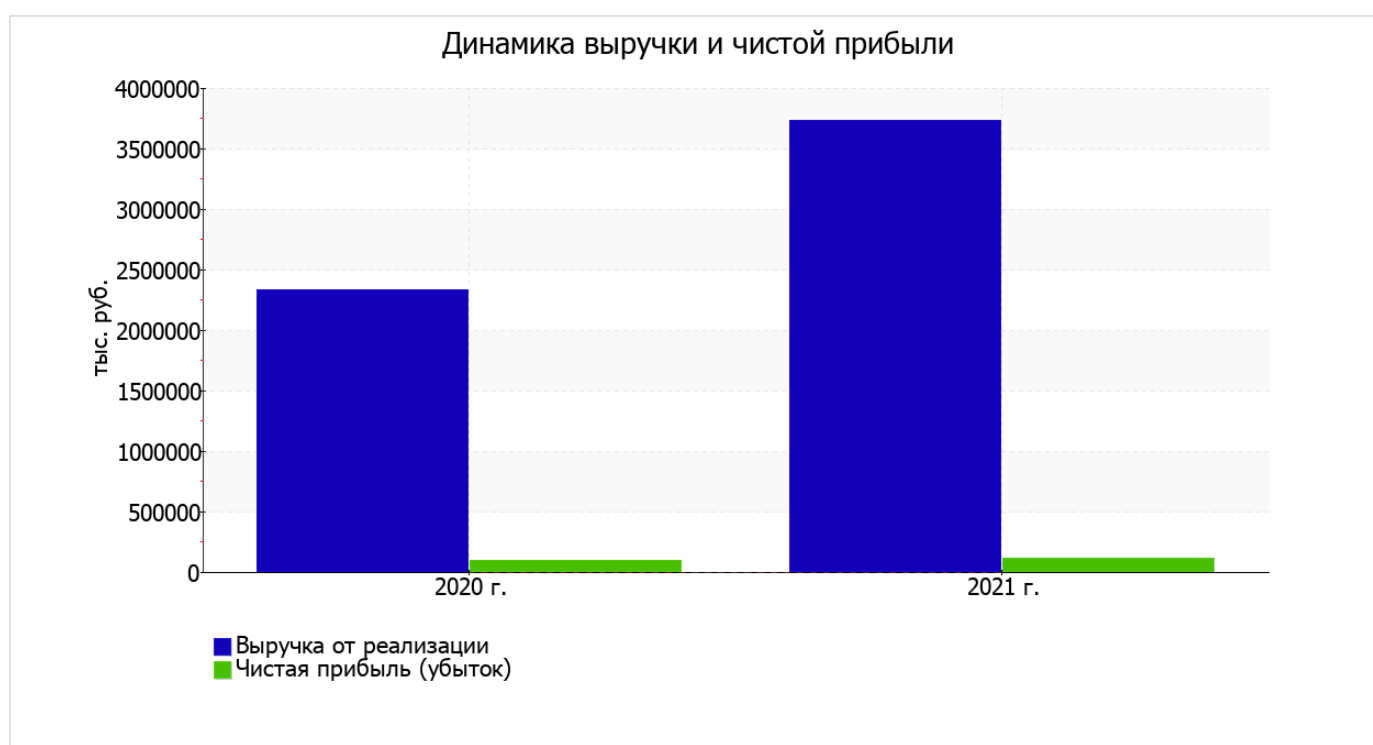
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 75 154 тыс. руб., что на 7 986 тыс. руб. (11,9%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 107,2% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	2 336 224	3 734 280	+1 398 056	+59,8	3 035 252
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 283 728	3 664 188	+1 380 460	+60,4	2 973 958
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	52 496	70 092	+17 596	+33,5	61 294
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	83 002	99 327	+16 325	+19,7	91 165
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	135 498	169 419	+33 921	+25	152 459
6. Проценты к уплате	15 834	24 173	+8 339	+52,7	20 004
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-21 844	-27 102	-5 258	↓	-24 473
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	97 820	118 144	+20 324	+20,8	107 982
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	97 820	118 144	+20 324	+20,8	107 982

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	118 144	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СБСВ-КЛЮЧАВТО ДОН" в течение всего анализируемого периода.



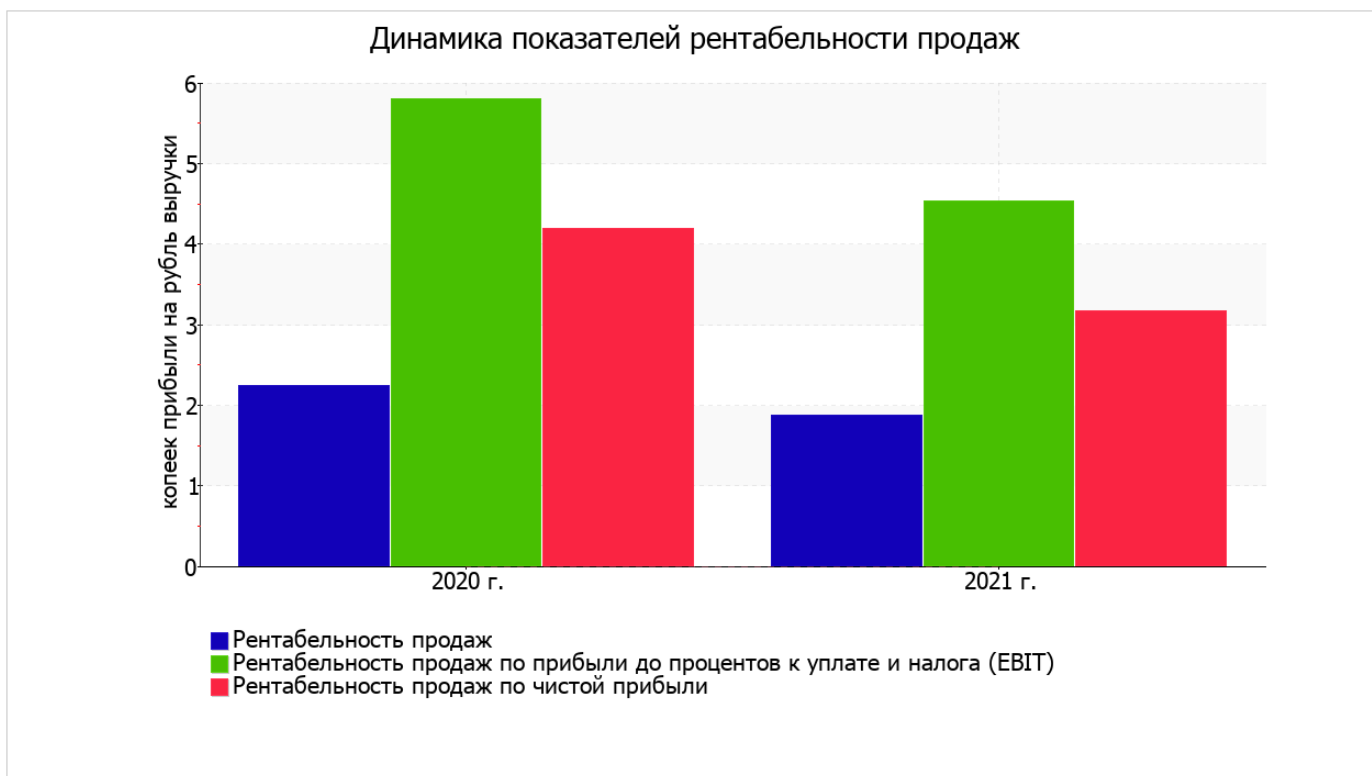
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.	2,2	1,9	-0,3	-16,5
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,8	4,5	-1,3	-21,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	4,2	3,2	-1	-24,4

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 1,9 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-0,3 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составил 4,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 4,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	97,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	25,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	119,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,979 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за период 01.01–31.12.2021 демонстрирует очень хорошее значение, равное 25,5%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 120 и менее дн.)	42	8,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 29 дн.)	28	12,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 44 и менее дн.)	9	38,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	7	48,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)	45	8,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	12	30,9

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 45 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 28 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СБСВ-КЛЮЧАВТО ДОН".

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,27, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (25,5% за 2021 год);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2021 год получена прибыль от продаж (70 092 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+17 596 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 118 144 тыс. руб. (+20 324 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **32%**);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- значительное падение прибыльности продаж (**-0,3** процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной **2,2%**);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**-1,3** коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2020)).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **40%** (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СБСВ-КЛЮЧАВТО ДОН", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

**Общество с ограниченной ответственностью
«СБСВ-КЛЮЧАВТО ДОН»**

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

03.03.2022

1.1. Полное наименование предприятия/Сокращенное наименование предприятия	Общество с ограниченной ответственностью «СБСВ-КЛЮЧАВТО-ДОН»/ ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ДОН»
1.2. Юридический адрес	353290 Краснодарский край, г. Горячий Ключ, ул. Революции, 4, оф. 12 ГРН 2172375565316 от 14.03.2017 г.
1.3. Фактический адрес осуществления деятельности (обособленное подразделение)	344065 Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Вятская, 116,3 уведомление №3259665 от 25.10.2013г. (постановка на учет 16.10.2013г.)
1.5. Сведения о создании общества (год, № протокола)	учреждено общество согласно протокола №1 от 08.07.2013г
1.6. Дата регистрации и регистрационный номер предприятия в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.01 г. №129-ФЗ	ОГРН 1132368001810 свидетельство 23 №008997752 от 18.07.2013 г.
1.8. Сфера деятельности	Техническое обслуживание и ремонт автомобилей Оптовая и розничная торговля автомобилями, автомобильными деталями узлами и принадлежностями
1.9. Наличие лицензий	Не лицензируется
1.10 Численность сотрудников на 31.12.2021г.	49 человек

1.11. Состав акционеров и их доля в уставном капитале:

- Баринаева Вера Михайловна доля в уставном капитале 27%, уставный капитал составляет 2 700 руб.

ГРУППА КОМПАНИЙ СБСВ-КЛЮЧАВТО ООО доля в уставном капитале 10%, уставный капитал составляет 1 000 руб.

Красова Елена Юрьевна доля в уставном капитале 13, 5%, уставный капитал составляет 1 350 руб.

Сергеев Антон Викторович доля в уставном капитале 10 %, уставный капитал составляет 1 000 руб.

Сергеев Виктор Алексеевич доля в уставном капитале 26 %, уставный капитал составляет 2 600 руб.

Сторожев Юрий Флиппович доля в уставном капитале 13,5 %, уставный капитал составляет 1 350 руб.

1.12. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

1.13. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.14. Исполнительный единоличный орган общества — Управляющая компания ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» по договору № 8 от 10.02.2016 г. в лице Генерального директора ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» Сергеева Виктора Алексеевича

1.15. Организация бухгалтерского учета в ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ДОН» осуществляется по договору аутсорсинга с ООО «ГК СБСВ-КЛЮЧАВТО».

1.16. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правилах бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

1.12 Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Материально-производственные запасы	22.11.2021 – ахо, 22.11.2021 - склады автомобилей 22.11.2021 - склады ИТ 22.11.2021 - склады запасных частей
Денежные средства	31.12.2021
Финансовые вложения	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2021
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2021
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2021

2. Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется ООО «ГК «СБСВ-КЛЮЧАВТО» по договору оказания услуг по ведению бухгалтерского учета № 28 Аут-21 от 01.01.2021 г.

Срок полезного использования по основным средствам определяется приказом руководителя, основываясь на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

При списании материалов, запасных частей, используемых при выполнении работ, оказании услуг, а также при реализации запасных частей и аксессуаров применяется метод оценки по средней себестоимости.

При списании (реализации) автомобилей их оценка производится по себестоимости каждой единицы запасов.

Предприятие создает резерв для покрытия убытков общества.

Общество формирует оценочное обязательство (резерв) по сомнительным долгам.

Общество формирует оценочное обязательство (резерв) по предстоящей оплате отпусков.

Общество формирует оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудников в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 и методикой формирования оценочного обязательства / резерва для предстоящей оплаты ежегодных трудовых отпусков. Учет ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», обособленно от других видов резервов, с помощью компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия» версия 8.2 УПП.

Исходными данными для определения процента отчисления и предельной величины отчислений для формирования оценочного обязательства по отпускам, являются плановые значения Бюджета на отчетный год:

- плановая численность сотрудников;
- плановая годовая сумма расходов на оплату труда;

- страховые взносы с плановых расходов на оплату труда, исходя из которых рассчитывается процент ежемесячных отчислений для определения величины оценочного обязательства и предельной суммы отчислений.

Исходными данными для начисления оценочного обязательства являются начисления (и взносы на них) отчетного месяца, за исключением начислений, не участвующих при расчете среднего заработка для оплаты отпусков.

Ежемесячно, документом «Отражение зарплаты в регламентном учете», производится формирование оценочного обязательства по группам работников основного производства, вспомогательного производства, АУП и т.д. Распределение величины оценочного обязательства по счетам учета затрат производится аналогично отражению в учете начисленной заработной платы работников соответствующей группы, в корреспонденции с кредитом счета 96. При признании оценочного обязательства по отпускам, величина оценочного обязательства признается в расходах по обычным видам деятельности. Формирование оценочного обязательства отражается по дебету счетов учета затрат в зависимости от трудовых функций работников (Дт 20, 23, 25, 26, 28, 44) по категориям работников (по подразделениям) обособленно от начисленной заработной платы. При достижении оценочным обязательством предельно допустимых размеров, отчисления прекращаются, оценочное обязательство для предстоящей оплаты отпусков считается сформированным. По итогам отчетного года, размер оценочного обязательства уточняется на 31 декабря исходя из количества дней неиспользованного трудового отпуска, накопленных работниками на конец года, среднедневной суммы расходов на оплату труда (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и страховых взносов на обязательное страхование (в ПФ, ФСС, МС). В течение года уточнение величины оценочного обязательства пропорционально неиспользованным дням трудового отпуска не производится.

Учетная политика для целей налогового учета.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

При списании материалов, запасных частей, используемых при выполнении работ, оказании услуг, а также при реализации запасных частей и аксессуаров применяется метод оценки по средней себестоимости.

При списании (реализации) автомобилей их оценка производится по себестоимости каждой единицы запасов.

Общество формирует оценочное обязательство (резерв) по сомнительным долгам.

Сомнительной признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником. Значение вероятности погашения долга определяется по следующему принципу:

- при просрочке оплаты до 365 дней, вероятность погашения долга должником оценивается как 100%;

Сформированное оценочное обязательство учитывать на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам», с детализацией по контрагентам и договорам. Отчисления производить по каждому сомнительному долгу по окончании каждого квартала. Размер резерва по сомнительным долгам не ограничивать. Средства резерва использовать на погашение долгов, признанных безнадежными, неиспользованные по итогам квартала суммы резерва учитывать при формировании соответствующего резерва в следующем квартале.

По состоянию на 31.12.2021г. резерв по сомнительным долгам создан в размере – 0 руб.

3. Пояснения к отчетности

3.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу (форма №1), касающиеся существенных показателей

К стр. 1150 «Основные средства»

Организация	Основное средство.Группа учета ОС	Способ начисления амортизации	Дата ввода в эксплуатацию	Стоимость			Амортизация				
				первоначальная	на начало периода	на конец периода	остаточная	на начало периода	за период	на конец периода	
ООО "СБСВ-КЛЮЧАВТО ДОН"				57 670 780,64	35 801 232,99	10 893 032,92	46 694 265,91	34 241 432,86	9 625 063,46	2 827 769,59	12 452 833,05
	Здания			301 270,58	301 270,58		301 270,58	123 471,62	118 532,64	59 266,32	177 798,96
	Машины и оборудование (кроме офисного)			5 209 685,86	5 151 352,53	58 333,33	5 209 685,86	1 028 916,92	3 621 898,57	558 870,37	4 180 768,94
	Офисное оборудование			2 877 828,52	2 916 867,51		2 916 867,51	80 903,88	2 797 129,53	38 834,10	2 835 963,63
	Транспортные средства			48 075 824,97	26 225 671,66	10 834 699,59	37 060 371,25	33 008 140,44	1 887 694,25	2 164 536,56	4 052 230,81
	Производственный и хозяйственный инвентарь			1 206 070,71	1 206 070,71		1 206 070,71		1 199 808,47	6 262,24	1 206 070,71
	Итого			57 670 780,64	35 801 232,99	10 893 032,92	46 694 265,91	34 241 432,86	9 625 063,46	2 827 769,59	12 452 833,05

К стр. 1170 «Финансовые вложения»

№ стр. Ф.1	№ стр	Наименование кредитора	№ договора, дата.	Дата выдачи	Дата погашения	% ставка	Сумма по договору, тыс.руб.	Остаток задолженности на 01.01.2021 года, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2021 года, тыс. руб.	Справочно сумма начисленных % тыс.
1170		Долгосрочные финансовые вложения (58), в т.ч.							0	0
	1	Займы предоставленные организациям Холдинга								0
	2	Займы предоставленные сторонним организациям						0	0	0
	3	Инвестиции в сторонние организации						0	0	0
	4	Прочие долгосрочные финансовые вложения						0	0	0
1170		Итого:						0	0	0

К стр. 1180 «Отложенные налоговые активы»

№ стр. Ф.1	Наименование объекта	стоимость, тыс. руб.
1180	Отложенные налоговые активы	1 743
Итого		1 743

К стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы»

№ стр. Ф.1	Наименование позиции	Предмет задолженности (за что)	Остаток задолженности, тыс. руб.
1190	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.		175
	Расходы будущих периодов (сч 97)		175
1190	Итого:		175

К стр.1210 «Запасы»

№ стр. Ф.1	Наименование объекта	Остаток задолженности на 01.01.2021 года, тыс. руб.		Поступило		Реализовано		Остаток задолженности на 31.12.2021 года, тыс. руб.		В том числе неликвидов* тыс. руб.
		стоимость, тыс. руб.	кол-во	стоимость, тыс. руб.	кол-во	стоимость, тыс. руб.	кол-во	кол-во	стоимость, тыс. руб.	
1210	Запасы всего, в том числе:	196 256	x	3 888 138	x	3 710 164	x	x	374 230	0
	Материалы всего:	12 603	x	205 405	x	208 814	x	x	9 194	0
	<i>Материалы (МКУ) сч.10.1</i>	127	x	786	x	641	x	x	272	
	<i>Покупные и комплектующие (доп.оборудование) сч.10.2</i>	1 535	x	27 816	x	27 911	x	x	1 441	
	<i>Топливо сч.10.3</i>	4 300	x	89 522	x	91 275	x	x	2 547	
	<i>Строительные материалы сч.10.08</i>	0	x	0	x	0	x	x	0	
	<i>Запасные части сч.10.5</i>	6 344	x	84 263	x	86 186	x	x	4 421	
	<i>Прочие материалы сч.10.6</i>	26	x	2 081	x	2 067	x	x	39	
	<i>Инвентарь и хоз.принадлежности сч.10.9</i>	11	x	249	x	221	x	x	39	
	<i>Спец.одежда на складе сч.10.10</i>	261	x	338	x	164	x	x	434	
	<i>Специальная оснастка 10.11</i>	0	x	350	x	350	x	x	0	
			x					x		
	Товары для перепродажи всего сч.41, в том числе	185 060	x	3 680 826	x	3 501 042	x	x	364 844	
	<i>Автомобили всего, сч.41.01 в т.ч.</i>	184 331	46	3 527 845	619	3 348 394	603	62	363 782	0
	<i>Товары на складах и в рознице сч. 41.04</i>	729	x	152 981	x	152 648	x	x	1 062	0
	<i>Расходы будущих периодов сч. 97</i>	217		283		308			192	
	<i>Програмное обеспечение</i>	217	x	283	x	308	x	x	192	
	<i>Резервы од снижение стоимости товаров сч. 14.</i>	-1 624	x	1 624	x	0	x	x	0	
			x		x		x	x		

На забалансовом счете 002 по состоянию на 31.12.2021 г. Числятся машины по договору ответственного хранения в количестве 5 шт.

К стр. 1230 «Дебиторская задолженность»

№ стр. Ф.№1	№ стр.	Наименование группы дебиторской задолженности	Остаток задолженности на 01.01.2021 года, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2021 года, тыс. руб.	В т.ч. Просроченная задолженность
1	2	3	5	5	6
1230		Дебиторская задолженность(платежи по которой ожидаются в течении 12 мес. После отчетной даты) ВСЕГО в т.ч.:	135 229	58 711	0
	1	Покупатели и заказчики, 62,01 сч всего в т.ч.:	47 814	32 523	0
		<i>Покупатели автомобилей</i>	9 345	0	
		<i>Покупатели услуг сервиса</i>	162	775	0
		<i>Покупатели товаров (магазины, ОЗЧ)</i>	5 003	77	
		<i>Задолженность организации Холдинга сч.62 всего, в том числе:</i>	18 816	17 553	0
		<i>Прочие по сч. 62 всего, в т.ч.</i>	10 077	13 257	
		<i>Задолженность за гарантийные ремонты всего:</i>	2 012	862	
		<i>Прочая задолженность организаций Холдинга по счету 76</i>	2 399	0	0
		Прочие дебиторы счет 76 всего:	19 941	23 716	
		<i>в т.ч.</i>			
		<i>Мерседес-Бенц РУС АО дилерское вознаграждение</i>	19 792	22 930	
		<i>Юго-Западный банк Сбербанка России терминал</i>	68	318	
	2	Авансы выданные поставщикам (60.2) всего, в том числе:	56 170	2 189	0
		<i>За автомобили всего</i>	55 430	1 649	
		<i>Служба продаж услуг сервиса</i>	0	67	
		<i>Прочие авансы по сч. 60.02</i>	682	473	
	3	Прочая дебиторская задолженность всего, в т.ч.	11 304	282	0
		<i>Расходы будущих периодов (часть 97 сч)</i>	216	85	
		<i>Расчеты с бюджетом (сч68) всего, в т.ч.</i>	10 554	33	
		<i>Расчеты с внебюджетными фондами (сч 69) всего</i>	534	164	
		Итого:	135 229	58 711	0

К стр.1520 «Кредиторская задолженность»

№ стр. Ф.1	№ стр.	Наименование кредитора*	Остаток задолженности на 01.01.2021 года, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2021 года, тыс. руб.	В т.ч. просроченная задолженность
1520		Кредиторская задолженность в том числе:			
			74 498	78 732	0
	1	<i>Поставщики и подрядчики всего, в т.ч.60,01</i>	32 889	7 061	0
		<i>Задолженность за поставку зап.частей, материалов и аксессуаров всего, в т.ч.</i>	8 876	2 545	
		<i>Задолженность организациям Холдинга всего, в т.ч.</i>	23 558	4 278	0
		<i>Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками сч. 76 всего, в т.ч.</i>	5 915	43 479	
	2	<i>Задолженность по возмещению ущерба сч.73.2 всего</i>			
	2	<i>Задолженность подотчет (71)</i>	0	1	
	2	<i>Задолженность перед персоналом организации (70)</i>	2 611	3 255	
	3	<i>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)</i>	1 129	1 273	
	4	<i>Задолженность перед бюджетом (68)</i>	8 227	7 233	
	5	<i>Авансы полученные сч.62.2, всего, в т.ч.</i>	23 727	16 428	0
		<i>Авансы за автомашины всего</i>	22 380	8 360	
		<i>Авансы за услуги сервиса всего</i>	3 745	9 803	
		<i>Авансы за заказы зап.частей всего, в т.ч.</i>	1 602	1 075	
		<i>76ав</i>	-4 000	-2 875	0
		<i>Прочие авансы всего62 сч</i>	0	66	
1520		Итого:	74 498	78 732	0

К стр. 1540 «Оценочные обязательства»

Для расчета величины оценочного обязательства используются фактические данные за 2021 год по численности сотрудников, годовой сумме расходов на оплату труда и страховым взносам. Величина оценочного обязательства определяется по формуле:

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков	=	Расходы по предстоящей оплате ежегодных трудовых отпусков	+	Страховые взносы на расходы по предстоящей оплате ежегодных трудовых отпусков
--	---	---	---	---

Оценочное обязательство по отпускам признается по группам работников основного производства, вспомогательных производств, административно-управленческому персоналу и т.п., и включается в состав расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов, либо в стоимость актива. Распределение по затратным счетам производится аналогично отражению на счетах учета начисленной заработной платы работников, в т.ч.:

Остаток на конец 2021 г оценочное обязательство 4 611 тыс. руб.

Социальные показатели

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛЬ	2020 г., тыс. руб.	2020г., тыс. руб.
1	Затраты на оплату труда (всего)	46 880	34 504
2	Сумма страховых взносов	13 980	10 612
3	Страховые взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	129	82
4	Среднесписочная численность (человек)	48	49

4. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

4.1. Структура выручки ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ДОН» тыс. руб.

ВЫРУЧКА (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, всего, в т.ч.: *	
Ремонт возмещаемый	3 734 280
Продажа автомобилей	114 023
Продажа запасных частей	3 395 981
Услуги по финансовой деятельности	147 594
	76 682

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг составила 3 586 527 тыс. руб., коммерческие расходы 43 581 тыс. руб., управленческие расходы за отчетный период составили 34 080 тыс. руб.

Уплаченные проценты по кредитам и займам за 2021 г. составили 27 740 тыс. руб. Прибыль от продаж составил 70 092 тыс. руб. В целом в результате финансово-хозяйственной деятельности предприятия до налогообложения была получена прибыль в размере 145 245 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО «СБСВ-КЛЮЧАВТО ДОН»

_____ В.А. Сергеев

03 марта 2022 года