

## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СЦС Авто»

(название организации)

за 2021 год

### 1. Общие сведения об организации.

#### 1.1 Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «СЦС Авто».

1.2 Место нахождения: 443080, г. Самара, ул. Революционная, д. 70, литер 38,38-1,38-2

1.3 Почтовый адрес: 443080, г. Самара, ул. Революционная, д. 70, литер 38,38-1,38-2

#### 1.4 Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

443080, г. Самара, ул. Революционная, д. 70, литер 38,38-1,38-2 Телефон: (846) 277-77-07 ;

Общество зарегистрировано ИФНС по Железнодорожному району г. Самары 05 ноября 2002 года, основной государственный регистрационный номер 1026300524865, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 63 №004479445.

Правовое положение ООО "СЦС Авто" (Далее – Общество), порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, что соответствует требованиям Российского законодательства . Уставный капитал Общества оплачен полностью.

#### 1.5 Сведения о хозяйственной деятельности

Фирма арендует у ООО «Легат» помещение по адресу: 443080, г. Самара, ул. Революционная, д. 70, литер 38,38-1,38-2 общей площадью 1 040 кв. метров.

ООО «СЦС Авто» является официальным дилером ООО «Субару Мотор» в Самаре.

Общество имеет обособленные структурные подразделения на территории Российской Федерации:

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Адрес (место нахождения) юридического лица	Примечания
1	Кузовной ремонтный цех	г.Самара, ул.Луцкая ,д.2	Не выделено на отдельный баланс
2	Ремонтный цех	Г.Самара, ул.Революционная ,д.70, литер 38,38-1,38-2	Не выделено на отдельный баланс

Филиалы не является самостоятельными юридическими лицами, не имеют самостоятельного расчетного счета и осуществляют деятельность от имени и в интересах Общества.

**1.6 В соответствии с Уставом Общество может осуществлять следующие виды деятельности (коды ОКВЭД 2):**

- 45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах
- 45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств

**1.7 Среднегодовая численность работающих на 31.12.2021 г. составила 40 человек**

**1.8 Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:**

Общее собрание учредителей;

Директор (единоличный исполнительный орган).

Участниками Общества являются:

- Ржевский Михаил Владимирович - доля в уставном капитале-30% (3000,00 руб.)
- Кулагин Олег Львович - доля в уставном капитале-24,75% (2475,00 руб.)
- Боярова Елена Владиславовна - доля в уставном капитале-24,75% (2475,00 руб.)
- Абрамова Евгения Тимофеевна - доля в уставном капитале-15,00 % (1500,00 руб.)
- Ненашев Роман Владимирович- доля в уставном капитале-5,5 % (550,00 руб.)

Коллегиальный исполнительный орган (Правление) Уставом Общества не предусмотрен.

**1.9** Бухгалтерский и налоговый учет ведутся централизованной бухгалтерией Общества во главе с главным бухгалтером. Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности : главный бухгалтер Меренова Наталья Юрьевна

## **2. Концепция составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

2.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год составлена в соответствии с концепцией достоверного представления в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и принятыми в соответствии с ними других нормативных актов по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующими в Российской Федерации (далее – годовая отчетность).

2.2. Годовая отчетность составлена исходя из принципа полезности содержащейся в ней информации с учетом качественных характеристик уместности и правдивого представления, а также с учетом требования рациональности.

2.3. Годовая отчетность составлена на основании допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем, то есть не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

2.4. Годовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления.

2.5. Годовая отчетность составлена на основании допущений, требований, оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой Общества, основные аспекты которой раскрыты в настоящих Пояснениях.

2.6. При составлении годовой отчетности Обществом используются формы, установленные Приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66н. Пояснения составлены в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета.

## **3. Общие сведения об учетной политике**

3.1. Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учёту «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

-допущения имущественной обособленности, которые состоят в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других организаций;

- допущения непрерывности деятельности Общества;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

### **Основные средства**

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н (с изменениями и дополнениями). Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для признания в составе основных средств, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Оценка указанных активов при списании их в производство производится по цене их поступления с учетом всех дополнительных расходов, связанных с приобретением. Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду признаются доходами и расходами по прочим видам деятельности. Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются обособленно на балансовых или на забалансовых счетах в зависимости от условий договора аренды по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом договора аренды. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). В стоимость ОС включаются собственные затраты на персонал, если они непосредственно относятся к конкретному активу. Расходы, связанные с приобретением (строительством) объектов основных средств, произведенные Обществом после принятия их к бухгалтерскому учету, относятся на прочие расходы.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого периода использования актива, с учетом ожидаемой производительности или мощности;
- ожидаемого физического износа актива с учетом условий эксплуатации (количество рабочих смен), среды эксплуатации (агрессивная), графика ремонта и технического обслуживания;
- законодательных и прочих ограничений.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования уменьшается на документально подтвержденное количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущим собственником. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемого Классификацией, срок полезного использования определяется Комиссией самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и предполагаемого срока полезного использования. Резерв предстоящих расходов на проведение ремонтов основных средств не создается. Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице:

#### Сроки полезного использования и методы начисления амортизации

Наименование группы	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Метод начисления амортизации
1	2	3
Транспортные средства	37-120	Линейный
Сооружения	121-361	Линейный
Здания	241-361	Линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	37-84	Линейный

Расходы на проведение всех видов ремонтов основных средств (текущего, среднего и капитального) включаются в состав расходов по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором произведен ремонт. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации объекта, осуществляемой во время капитального ремонта) объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объектов основных средств.

#### ***Финансовые вложения***

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н (с изменениями и дополнениями).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. По состоянию на 31.12.2021 г. Общество не владело финансовыми вложениями, по которым определяется текущая рыночная стоимость. Все финансовые вложения, отраженные в балансе Общества относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Указанный способ оценки выбытия финансовых вложений применяется в отношении всех видов (групп) финансовых вложений.

#### ***Материально-производственные запасы***

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Единицей материально-производственных запасов признается номенклатурный номер. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019). Материально-производственные запасы (далее - запасы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости; (п. 36 ФСБУ 5/2019). При выбытии запасы учитываются по себестоимости каждой единицы. Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 47 ФСБУ 5/2019).

#### ***Резерв по сомнительным долгам***

С целью достоверного отражения в отчетности дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности, не погашенный в срок и не обеспеченной соответствующими гарантиями. В случае погашения задолженности, на которую начислен резерв по сомнительным долгам, производится восстановление резерва по сомнительным долгам в сумме погашения, которое признается в составе прочих доходов. Если на конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам не полностью использован в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, либо не произошло его восстановление за счет погашения задолженности, а

также по результатам проведенной инвентаризации подтверждается необходимость резерва по данным сомнительным долгам, то в указанном случае оставшаяся сумма резерва переносится на следующий отчетный период.

#### ***Учет кредитов и займов.***

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с требованиями нормативных документов, с учетом подразделения на краткосрочные и долгосрочные обязательства.

Проценты, причитающиеся кредитору (займодавцу) включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов в зависимости от цели получения кредита.

#### ***Доходы***

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с розничной торговлей легковыми автомобилями и техническое обслуживание, ремонт легковых автомобилей.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

#### ***Расходы***

Расходами по обычным видам деятельности Общества признаются расходы, направленные на получение доходов. Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Расходы в зависимости от характера затрат и их отношения к процессу производства учитываются в составе затрат:

Основного производства - производства продукции (работ, услуг) которое явилось целью создания Общества;

Общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества;

Общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления Общества в целом, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением коммерческих и управленческих расходов. Коммерческие и управленческие расходы Общества в полной сумме ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности

#### ***Прочие положения учетной политики***

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
  - денежные переводы в пути на отчетную дату;
  - высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств.
- К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

3.2. Изменения в учетной политике на следующий отчетный год планируются только при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском или налоговом учете.

3.3. Информация о существенных аспектах учетной политики Общества по существенным показателям отчетности раскрыта ниже, в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

#### 4. Пояснения по статьям Бухгалтерского баланса

##### 4.1 Основные средства тыс.руб

Основные фонды	2021 г.	2020г.
Транспортные средства	980,0	980,0
Машины и оборудование:	7398,0	7290,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	892,0	34,0
Прочие виды	6108,0	6341,0
<b>ИТОГО</b>	<b>15378,0</b>	<b>14645,0</b>

Среднегодовая остаточная стоимость основных средств, используемых в деятельности с основным режимом налогообложения составляет на 31.12.2021г.-3055,00 тыс. рублей ,а метод начисления амортизации - линейный.

##### 4.2.Запасы (Строка 1210 Баланса), тыс. руб.

2021	2020	2019
39623	52650	58266

Запасы Общества представляют собой приобретенные автозапчасти для ремонта автомашин, автомобили Subaru, инструменты для ремонта автомашин, канцелярские и хозяйственные товары, а также прочие расходные материалы.

##### 4.3 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (статья 1220 Баланса), тыс.руб.

2021	2020	2019
1540	4060	6089

Данные показатели соответствуют налогу на добавленную стоимость, уплаченного поставщикам за товары, выполненные работы , счета-Фактуры по которым получены. Данные суммы, на дату составления отчетности отражены на дебете счета 19 и будут приняты к зачету в течении 3-х лет.

##### 4.4 Краткосрочная дебиторская задолженность заказчиков (статья 1230 Баланса), тыс.руб.:

2021	2020	2019
4080	8882	12248

Указанная дебиторская задолженность являет собой сумму выполненных Обществом, но не оплаченных заказчиками работ, отгруженных товаров.

Задолженность не просроченная. Срок платежа январь -март 2022 года.

Резерв по сомнительным долгам по указанной задолженности Обществом не создавался, учитывая её обеспеченность.

##### 4.5 Финансовые вложения (Строка 1240 Баланса) тыс.руб

2021	2020	2019
60000	31000	10300

Данную задолженность формирует размещение депозитных средств в ФИЛИАЛе "НИЖЕГОРОДСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" Г. НИЖНИЙ НОВГОРОД по Соглашению о заключении сделок срочного привлечения от 29.11.18., на срок до 14.01.2022г в сумме 30 000 000 руб. А также размещение депозитных средств в ФИЛИАЛе "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ г. Москва по договору № 724770/Д-1951 от 28.12.2016г.на срок до 10.01.2022г в сумме 30 000 000 руб. Дополнительный доход полученный в виде процентов, включаются в бухгалтерском учете во внереализационные доходы.

#### 4.6 Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса), тыс. руб.

2021	2020	2019
164	21	15

Указанные суммы не являются просроченными по сроку, установленному руководителем Общества.

#### 4.7 Распределение прибыли (строка 1370 Баланса), тыс. руб.

2021	2020	2019
98838	93999	83599

Данные суммы являются нераспределенной прибылью Общества, распределение которой будет произведено в 2022 году.

На дату составления отчетности задолженности перед участниками Общество не имеет;

#### 4.8 Заемные средства (статья 1510 Баланса), тыс.руб.:

2021	2020	2019
0	2419	0

#### 4.9 Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса), тыс.руб.:

2021	2020	2019
24907	11927	17375

Данная кредиторская задолженность являет собой текущую задолженность Общества:

- по налоговым платежам;
- по страховым взносам.
- по поставщикам предоставленных товаров и услуг.

Все вышеуказанные суммы являются текущими. Просрочек по краткосрочным обязательствам общество не имеет.

## 5. Пояснения к статьям Отчета о финансовых результатах

**5.1 По строке 2110 «Выручка организации» за 2021г. составила — 385417 тыс. руб.**

в том числе :

- Выручка от реализации автомобилей и з/частей - 324042 тыс. руб. -
- Выручка от оказания услуг по тех. обслуживанию и ремонту автомобилей - 50841 тыс. руб.
- Выручка от реализации прочих услуг - 2033 тыс. руб.
- Выручка от реализации услуг по гарантийному ремонту а/м - 8501 тыс.руб

**5.2 По строке 2320 «Проценты к получению» составили- 1826 тыс.руб**

в том числе:

- Проценты по депозитным вкладам - 1826 тыс.руб.

**5.3 По строке 2340 «Прочие доходы» организации составили - 20807 тыс. руб.**

в том числе:

- Бонусы от продаж за а/м и по сервису - 16105 тыс.руб

- Выручка от реализации ОС	- 8 тыс.руб.
-выручка от аренды имущества	- 30,0 тыс.руб.
-Прочие доходы от кредита ВТБ	- 3453 тыс.руб.
- Прочие доходы	- 1211 тыс.руб.

## 6. Информация о связанных сторонах .

**Бенефициарным владельцем ООО «СЦС Авто» является физическое лицо, которое владеет долей 30% процентов в уставном капитале- Ржевский Михаил Владимирович.**

Учредители ООО «СЦС Авто» а именно Ржевский М.В.-30%., Боярова Е.В.-24,75% ,Кулагин О.Л.-24,75%, Абрамова Е.Т.-15%, Ненашев Р.В.-5,5% являются учредителями ООО «Легат». **Взаимозависимым лицом является ООО «Легат» с которым заключен договор аренды № Сам-Р70/07 от 30.12.2016г сроком до 31.12.2021г нежилого здания (площадь 1040,8 кв.м по адресу : г. Самара, ул. Революционная ,д.70,литер 38,38-1,38-2. Сумма арендной платы за 2020г составила- 10732,20 тыс.руб. По данному договору имеется кредиторская задолженность в сумме- 8588,7 тыс.руб. Расчеты по договору будут выполнены в 1 квартале 2022г.**

1. Размер вознаграждения основного управленческого персонала (директор) за 2021 год составил 2884 тыс. руб. (заработная плата за выполнение функциональных обязанностей), начисленные на вознаграждение налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды составили 603 тыс. руб.
2. В течение 2021 г. были начислены дивиденды в сумме 15000 тыс. руб. (протокол от 10 декабря 2021г).
3. Иных операций со связанными сторонами Общество в 2021г. не осуществляло.

## 7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «СЦС Авто», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

## 8. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2021 году не совершались.

## 9. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты признанные 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.

## 10. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенных в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2021 г. отсутствовали.

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказала влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год

Хозяйственная деятельность Общества соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом. Информация о неопределенности в деятельности отсутствует.

Директор

Р.В. Ненашев

Главный бухгалтер



Н.Ю. Меренова