

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2021 год

(табличная и текстовая часть)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Сервис
Карьерных Машин»

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Торговля автомобильными деталями, узлами
и принадлежностями

Организационно-правовая форма / форма
собственности

**Общество с
ограниченной
ответственностью** / **Частная**

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

109052, Москва г., Нижегородская ул., д. №29-33, стр. 1, офис 1309

Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
по ОКПО	28926271		
ИНН	7722833928		
по ОКВЭД	45.3		
по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
по ОКЕИ	384		

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Сервис Карьерных Машин»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год
(текстовая часть)**

9. Общие сведения

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «СервисКарьерныхМашин».

Краткое наименование организации: ООО «СКМ».

ИНН 7722833928, КПП 772201001, ОГРН 1147746116451

Юридический/физический адрес: РФ, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 29-33, стр. 1, оф. 1309

Уставной капитал организации оплачен полностью денежными средствами и составляет 1500тыс. рублей.

В 2021 году изменение Уставного капитала не происходило.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями. 45.1 Торговля автотранспортными средствами.

Среднегодовая численность работающих на 31.12.2021 г. составляет 12 человек.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Уточкин Сергей Валерьевич.

У Организация имеет зарегистрированный филиал находящийся по адресу г. Магадан, Дукчинское ш., 1Б. – Филиал «СервисКарьерныхМашин» г. Магадан.

Бухгалтерская отчетность ООО «СКМ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Данные бухгалтерской отчетности за 2021 год сопоставимы с данными бухгалтерской отчетности за предшествующий (2020-ый) год.

Учетная политика разработана в соответствии с российским законодательством.

10. Основные положения учетной политики Общества

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «СКМ» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, руководствуясь нормами: Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей.

Переоценка основных средств не производится.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Материально-производственные запасы (МПЗ) в том числе товары для продажи

Оприходование МПЗ осуществляется по фактической стоимости с учетом всех затрат. Списание осуществляется по средней стоимости.

Все управленческие запасы сразу списываются в расходы. «Малоценные ОС» сразу списываются на расходы, контроль за сохранностью, до момента износа, ведется на забалансовом счете по средней.

Организация проводит проверку стоимости МПЗ, в случае снижения фактической стоимости, создает резерв под снижение стоимости товаров.

Доходы и расходы

Доходы от основного вида деятельности, остальные прочие.

Расходами предприятия признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности (расходы на продажу) и прочие расходы.

Займы и кредиты

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Оценочные обязательства

Общество применяет в своей деятельности Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. Компания формирует резерв по отпускам, резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение МПЗ

Изменения в учетной политике в 2022 году:

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Порядок исправления первичных учетных документов и регистров бухучета:

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.
- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

ППА и обязательство по аренде признается на дату фактического получения в аренду

Доходы от операционной аренды классифицируются как доходы по обычным видам деятельности, признаются, равномерно.

В случае заключения договоров неоперационной (финансовой) аренды арендодатель отражает в бухучете инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости. В течение срока действия договора он признает в доходах проценты по инвестиции в аренду.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Организация в 2022 году, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации осуществляется линейным методом, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

11. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

11.1 Основные средства

По строке 1150 Бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств 10 011 тыс. руб. 80,57 % в структуре Основных средств (8067 тыс. руб.) (строка 11501 Бухгалтерского баланса) составляют сооружения.

11.2 Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 Баланса)

По строке 1160 Бухгалтерского баланса отражена стоимость ОС переданных в аренду 12 291 тыс. руб., 76,73% в структуре доходных вложений в материальные ценности (9 431 тыс. руб.) (строка 11601 Бухгалтерского баланса) составляют сооружения.

11.3 Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены следующие показатели

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
ОНА по основным средствам	87	
ОНА резерв под обесценение запасов	153	
ОНА резерв отпусков	489	224
ИТОГО (строка 1180 Баланса)	730	224

11.4 Запасы

По строке 1210 Бухгалтерского баланса отражена стоимость запасов 197243 тыс. руб. 99,46% запасов - составляют товары для перепродажи (строка 12101).

11.5 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (статья 1220 Бухгалтерского баланса)

По строке 1220 Бухгалтерского баланса отражена сумма НДС не принятая к вычету при исчислении налога на добавленную стоимость в размере 9626 тыс. рублей. Вычеты будут приняты в 2022 году по мере реализации товара со склада.

11.6 Расчеты с дебиторами (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

На конец 2021 года образовалась краткосрочная дебиторская задолженность, которая будет погашена до 30.09.2022 года в размере 38 584 тыс. рублей.

Наибольшую долю в дебиторской задолженности составляют расчеты со следующими дебиторами Общества:

Наименование дебитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Вид оказанных работ/услуг
ИП Голубев В.Н.	5750	Приобретение объектов недвижимости
ООО "БКС"	3101	Реализация запчастей
АО «Полюс Магадан»	2535	Реализация запчастей

11.7 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

По данной статье баланса отражены 79556 тыс. руб.:

- денежные средства на расчетных счетах Общества в размере 79556 тыс. руб.;

11.8 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. составила 233107 тыс. рублей, на 31.12.2020 кредиторская задолженность составляла 433 878 тыс. руб., снижение показателя на 46,27%. Наиболее существенная кредиторская задолженность составляет на 31.12.2021:

Наименование кредитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Вид оказанных работ/услуг
АО "ТД БЕЛАЗ"	177782	Поставка запчастей и спецтехники
АО "СУСМАНЗОЛОТО"	49368	Аванс полученный в счет будущих поставок

12. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

12.1 Выручка 553 896 тыс. руб. (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
	2021 год		2020 год	
Реализация спецтехники (строка 21101)	374395	67,59%	681392	82,21%
Реализация запчастей (строка 21102)	157020	28,35%	145613	17,57%
Сервисное обслуживание	12243	2,21%	1753	0,21%
Услуги транспортировки	5939	1,07%		
Реализация ГСМ	3453	0,62%		
Сдача в аренду	771	0,14%		

имущества				
Хранение	75	0,01%	132	0,02%
ИТОГО	553 896	100 %	828 890	100 %

Выручка за 2020 год составила 828 890 тыс. руб., за 2021 год показатель снизился на 33%.

12.2 Расходы по обычным видам деятельности.

В состав расходов по обычным видам деятельности входят следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2021 год	за 2020 год
Себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	448523	638851
Коммерческие расходы	90868	99829
Управленческие расходы	695	174
ИТОГО	540086	738854

Расходы по обычным видам деятельности за 2021 год снизились на 26,9 % по сравнению с 2020 годом.

12.3 Себестоимость продаж (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг включает в себя:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2021 год	за 2020 год
Реализация запчастей (строка 21202)	110997	101639
Реализация спецтехники (строка 21201)	337526	537212
ИТОГО (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	448523	638851

12.4 Расшифровка к строкам 2330 - 2350

Показатель	За отчетный год	За предыдущий год
Строка 2320 "Проценты к получению", всего:	4533	2218
НСО, депозиты, предоставление в пользование денежных средств организации.	4533	2218
Строка 2330 "Проценты к уплате", всего:	102	563
за предоставление организации в пользование денежных средств (кредиты и займы)	102	563
Строка 2340 "Прочие доходы", всего:	57361	101314
Резервы по сомнительным долгам (строка 23402)	5256	24339
Доходы от курсовых разниц (строка 23401)	45929	67321

Оприходование по инвентаризации	1911	9193
Поступление от претензии (рекламации)	3602	52
Реализация ОС	454	
Списание кредиторской задолженности	113	
Прочие	20	12
Ретробонусы	76	397
Строка 2350 "Прочие расходы", всего:	44713	124477
Резервы по сомнительным долгам (строка 23502)	4430	6 930
Курсовые разницы (строка 23501)	36226	95 473
Услуги банков	261	447
Списание НДС	79	165
Списание по инвентаризации и ГСМ	457	7 623
Прочие налоги, штрафы	68	63
Соглашение об отступном		2 345
Благотворительность	639	40
Лизинг	2181	609
Реализация ОС	371	
Списание дебиторской задолженности		10782

12.5 Информация о расчетах по налогу на прибыль за 2020 год:

Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 отчета о финансовых результатах)	30889
Условный расход по налогу на прибыль (Ставка налога на прибыль – 20%)	(6178)
Постоянные разницы	733
Постоянный налоговый доход (ПНД)	146
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	145
Вычитаемые временные разницы	3650
Отложенный налоговый актив (ОНА)	730
Налог на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	(6291)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах)	410
Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах)	(6701)
Согласно данным налоговой декларации	

12.6 Чистая прибыль (статья 2400 Отчета о финансовых результатах)

Чистая прибыль отчетного периода составляет 24598 тыс. руб. (стр.2400 Отчета о финансовых результатах.).

12.7 Пояснения по забалансовым счетам бухгалтерского учета

Арендованные основные средства.

На счете 001 «Арендованные основные средства» отражена информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией

001, Арендованные основные средства	9 432
-------------------------------------	-------

ФИЛИАЛ МАГАДАН	9 432
Автомобиль в лизинге (РЕСО-ЛИЗИНГ ООО)	2 798
Автомобиль в лизинге (ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО)	6 633

На счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» отражена информации о наличии и движении основных средств, принятых на ответственное хранение

На счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» отражена информация о спецодежде переданной сотрудникам компании в сумме 256 тыс. руб.

На счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» отражена информация о инвентаре и хозяйственных принадлежностях, не являющихся основными средствами, переданных сотрудникам компании в сумме 1566 тыс. руб.

12.8 Информация о связанных сторонах.

В течение 2021 года осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

Участники общества – выплата дивидендов в сумме 8299 тыс. руб. с НДС

Вознаграждение основному управленческому персоналу с учетом НДС составляет – 7815 тыс. руб.

ООО «БКС» доля участия - 500 тыс. руб.

-предоставление денежных средств по договору займа – 3900 тыс. руб.

-возврат денежных средств по договору займа с процентами – 3941 тыс. руб.

-реализация товаров услуг – 2605 тыс. руб.

-сдача в аренду имущества – 908 тыс. руб.

12.9 Информация о событиях после отчетной даты.

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге, стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределённости на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, и, хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, чтобы в последующем предпринимать взвешенные решения и существенные действия по продолжению деятельности компании.

12.10 Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность составлялась из допущения продолжения Обществом деятельности и выполнения полномочия (функции) и обязательств не менее 12 месяцев начиная с года, в котором составляется бухгалтерская отчетность и отсутствуют намерения и (или) необходимость принять решение о его ликвидации (упразднении) или об изменении в обозримом будущем его основной деятельности.

В связи с распространением пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

Изменения условий хозяйствования в 2021 году, связанных с ограничениями хозяйственной деятельности из-за распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19, не оказали негативного влияния на финансовые показатели ООО «СКМ» за 2021 год.

Несмотря на геополитическую ситуацию, руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Генеральный директор
«29» марта 2022 г.

_____/Уточкин С.В./

