

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ
БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
(ООО КОРС ГАРАНТ ТУЛА)
за 2021 год

1. Общие сведения

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ООО "КОРС ГАРАНТ ТУЛА".

Краткое наименование Общества: ООО "КОРС ГАРАНТ ТУЛА".

Местонахождение: 300012, ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ТУЛА, УЛ. РЯЗАНСКАЯ, Д. 38, К. ГЛАВНЫЙ, ОФИС-ЭТАЖ 301-3

ОГРН: 1 1 9 7 1 5 4 0 1 6 3 0 0

Участники (акционеры) Общества:

- Кузьмичев О.Б.;
- Мاستрюков О.Б.;
- Шальмиев Е.И.

Бенефициар (ы) Общества:

- Кузьмичев О.Б. - 33% уставного капитала
18 апреля 1968 года рождения, место рождения - гор. Тула,
гражданство: РФ, ИНН: 710402907901
- Мاستрюков О.Б. - 34% уставного капитала
08 июля 1969 года рождения, место рождения - гор. Тула,
гражданство: РФ, ИНН: 710701723388
- Шальмиев Е.И. - 33% уставного капитала
15 октября 1961 года рождения, место рождения: гор. Дербент Республики Дагестан,
гражданство: РФ, ИНН: 710600458454

Среднесписочная численность: на 31.12.2021 - 149 чел.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и допущении непрерывности деятельности Общества. При формировании бухгалтерской отчетности отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности отсутствовали.

Основные виды деятельности:

- 45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

Состав членов исполнительных органов: с 22.11.2016г. на основании договора №36 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющей компании от 22.11.2016г., руководство текущей деятельностью Общества осуществляется управляющей компанией ООО «КОРС ГРУПП» в лице генерального директора Матрюкова Олега Борисовича.

Основные способы ведения учета и отчетности (учетная политика), имеющие существенное значение при бухгалтерском учете и формировании бухгалтерской отчетности Общества:

- в 2021 году существенных изменений в учетной политике Общества нет;
- допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008, не осуществлялись при подготовке учетной политики;
- амортизация осуществляется линейным способом;
- лимит стоимости основных средств: 40 000,00 руб.
- переоценка основных средств не производится;
- способ списания материально-производственных запасов: способ ФИФО.
- способ списания финансовых вложений: способ ФИФО;
- краткое описание подхода к формированию оценочных резервов:

в соответствии с действующим законодательством в бухгалтерском учете Общество формирует резерв:

- по сомнительным долгам: Создается по дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, на основе аналитических и финансовых расчетов, которые производятся комиссией, назначенной по приказу руководителя;
- под снижение стоимости материальных ценностей: Создается на конец отчетного года за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости по каждой единице МПЗ;
- на оплату предстоящих отпусков работников: Создается на конец отчетного года суммированием резервов по каждому сотруднику Общества, рассчитанных по следующей формуле:

$$\begin{array}{c} \text{Отпускные} \\ \text{работника} \\ \text{с учетом} \\ \text{взносов во} \\ \text{внебюджет-} \\ \text{ные фонды} \end{array} = \begin{array}{c} \text{Количество} \\ \text{неисполь-} \\ \text{зованных} \\ \text{дней отпу-} \\ \text{ска работ-} \\ \text{ника} \end{array} \times \begin{array}{c} \text{Средний} \\ \text{дневной} \\ \text{зарплаток} \\ \text{конкрет-} \\ \text{ного} \\ \text{работника} \end{array} \times \left(1 + \begin{array}{c} \text{Тариф взносов} \\ \text{во внебюджет-} \\ \text{ные фонды} \\ \text{в отношении} \\ \text{данного работ-} \\ \text{ника (в \%)} \end{array} / 100\% \right)$$

Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	240893	(240893)	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	74459	(74459)	-	-	-	-	-

2.2.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

2.2.3. Расшифровка сумм авансов, выданных под поставки МПЗ (материалов, товаров и пр.)

ГАЗПРОМНЕФТЬ - КОРПОРАТИВНЫЕ ПРОДАЖИ ООО	10
ДЖИ ПИ СИ РУС ООО	53
КОРС ДМ ООО	20
Логунова Светлана Геннадьевна	356
МЭДИТЕК ООО	56
Обрезков Андрей Александрович ИП	2
Итого	497

2.3. Дебиторская, кредиторская задолженность и заемные обязательства

2.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		поступление	выбыло		

Наименование показателя	Код	Период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2021г.	144361	-	49668	-	(139710)	-	-	-	-	-	54319	-
	5530	за 2020г.	10	-	144366	-	(15)	-	-	-	-	-	144361	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	47992	-	28853	-	(47938)	-	-	-	-	-	28907	-
	5531	за 2020г.	-	-	47992	-	-	-	-	-	-	-	47992	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	19465	-	5911	-	(16789)	-	-	-	-	-	8587	-
	5532	за 2020г.	-	-	19465	-	(5)	-	-	-	-	-	19465	-
Прочая	5513	за 2021г.	76904	-	14904	-	(74983)	-	-	-	-	-	16825	-
	5533	за 2020г.	10	-	76903	-	(10)	-	-	-	-	-	76903	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	144361	-	49668	-	(139710)	-	-	X	X	-	54319	-
	5520	за 2020г.	10	-	144366	-	(15)	-	-	X	X	X	144361	-

2.3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

	Изменения за период	
	поступление	выбыло

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.									-
	5571	за 2020г.									-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.									-
	5572	за 2020г.									-
займы	5553	за 2021г.									-
	5573	за 2020г.									-
прочая	5554	за 2020г.									-
	5574	за 2019г.									-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	559955	403730	123	(529331)	-	-	-		434477
	5580	за 2020г.	3	560053	-	(101)	-	1 365	-	-	559955
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	21341	10669	-	(16233)	-	-	-	-	15777
	5581	за 2020г.	3	21339	-	(1)	-	-	-	-	21340
авансы полученные	5562	за 2021г.	387	240	-	(358)	-	-	-	-	269
	5582	за 2020г.	-	387	-		-	-	-	-	387
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	23701	39742	13	(641)	-	-	-	-	62817
	5583	за 2020г.		23701	-	(3 383)	-	-	-	-	23701
кредиты	5564	за 2021г.									
	5584	за 2020г.									
займы	5565	за 2021г.									
	5585	за 2020г.		100	-	(100)	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2021г.	514526	355078	110	(512100)	-	-	-	-	35614
	5586	за 2020г.		514527	-		-	-	-	-	514527
Итого	5550	за 2021г.	559955	449730	123	(529331)	-	X	X		434477
	5570	за 2020г.	3	56053		(101)	-	X	X	X	559954

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Сроки погашения долгосрочных заемных обязательств (строка 1410 бухгалтерского баланса) на 31.12.2021: отсутствует.

Проценты по заемным обязательствам были включены в состав прочих расходов, так как полученные займы и кредиты не использовались с инвестиционной целью.

Кредитный портфель на 31.12.2021

Организация	Номер договора	Банк	Лимит кредита	Текущая задолженность на 31.12.2021	Дата гашения

2.4. Финансовые вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	318826	-	159800	-	-	-	-	142705	-
	5315	за 2020г.	-	-	414309	95483	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	318826	-	159800	-	-	-	-	142705	-
	5310	за 2020г.	-	-	414309	95483	-	-	-	-	-

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость отсутствуют на отчетную дату.

2.5. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Общество формирует оценочное обязательство на оплату отпусков. На конец отчетного года Обществом проведена инвентаризация оценочного обязательства. Сумма оценочного обязательства уточнена исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому работнику, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда по каждому работнику.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	5700	2075	673	(2075)	-	2748
в том числе: Резервы на оплату отпусков	5701				-	

2.6. Доходы и расходы

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность заказчика согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Расшифровка доходов от обычных видов деятельности, превышающих 5% от общего показателя (требование п. 18.1. ПБУ 9/99)

(тыс. руб.)

Наименование	2021 год	2020 год
Продажа автомобилей	1712364	321661
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств		
Прочие, не превышающие 5% от общего показателя	4477	
Итого доходов от обычных видов деятельности	1716841	321661

Расшифровка прочих доходов (тыс. руб.)

Наименование	2021 год	2020 год
Премии и скидки		
Реализация ОС	275	
Возмещение рекламных расходов от дистрибьютера		
Списание задолженности по кредитному договору		
Возврат товара от покупателя, проданного в прошлый налоговый период	-111	
Прочие	10	-14
Итого прочих доходов	174	(14)

Затраты на производство

Информация, подлежащая раскрытию согласно требованиям ПБУ касаяемо затрат по обычным видам деятельности, отражена в разделе «Затраты на производство».

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	12190	3555
Расходы на оплату труда	5620	52759	22301
Отчисления на социальные нужды	5630	15976	6728
Амортизация	5640	1547	264
Прочие затраты	5650	158421	44550
Итого по элементам	5660	240893	77398
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1260222	203942
Изменение остатков (уменьшение (+), увеличение (-)) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1501115	281341

Расшифровка прочих расходов (тыс. руб.)

Наименование	2021 год	2020 год
Себестоимость реализация основных средств	77	
Себестоимость реализованного прочего имущества	-	
Расходы на услуги банка	5995	1380
Штрафы, пени, неустойки по договорам	116	121
Возмещение по претензиям клиентов (по решению суда)	334	
Прочие расходы (в т.ч. прибыль/убыток прошлых лет)	59	91
Итого прочих расходов	6581	1592

3. Прочие условные обязательства

У Общества отсутствуют существенные судебные разбирательства, в которых Общество выступает в качестве ответчика.

4. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

- участники Общества (п. Пояснения);
- единоличный исполнительный орган Общества - ООО «КОРС ГРУПП»;
- другие связанные стороны (аффилированные лица, находящиеся под единым контролем).

Данные об операциях с компаниями под общим контролем

Операции	2021 год	2020 год
Реализация товаров, работ, услуг	304511	86593
Приобретение товаров, работ, услуг	108663	25077
Выдача займов	159800	414309
Получение займов		100
Прочие операции	11466	8046
Дебиторская задолженность	30644	108516
Кредиторская задолженность	406919	512783

2021 году общество выплатило в пользу основного управленческого персонала (оплата труда за отчетных период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) - 6569 тыс. руб.,
- 2020 год - 2724 тыс. руб.

Услуги управляющей компании:

- 2021 год - 7 988 тыс. руб.,
- 2020 год - 433 тыс. руб.

5. Поручительство Отсутствует

6. Риски в связи с распространением коронавирусной инфекции

С февраля 2020 года распространение коронавирусной инфекции (COVID-19) приобрело характер пандемии, что привело к нарушению деловой активности во многих странах. В совокупности с другими факторами данные события повлекли общеэкономическую неопределенность.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество провело анализ текущей экономической ситуации и финансового положения Общества в условиях COVID-19. Общество продолжает своевременно выполнять обязательства по договорам с кредиторами и у руководства нет оснований ожидать существенных изменений в получении доходов от основного вида деятельности, переносов сроков исполнения обязательств и ухудшения в будущем финансового положения Общества.

Обществом разработан и поддерживается комплекс мер, направленных на получение в будущем прибыли и снижение затрат. Руководство также отслеживает изменение отраслевых экономических факторов и процентных ставок в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Общества.

С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для улучшения финансового положения и продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

7. Оценка рисков и события после отчетной даты

С 01.01.2021 года указанные виды деятельности осуществлялись в рамках общей системы налогообложения

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, а так же обязательств выраженных в иностранной валюте .

Общество имеет привлеченный займы , по которым в случае роста ключевой ставки банка России, руководство оценивает так же вероятность увеличения ставки по процентам, установленной при заключении договора .

В случае возникновения необходимости досрочного погашения долговых обязательств общества , имеющийся активы и обязательства позволят полностью погасить имеющиеся обязательства .

Руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение внешнеполитической ситуации может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

8. Формирование отчета о движении денежных средств

Согласно отчету о движении денежных средств показатели прочих поступлений/платежей не являются существенными (менее 5%).

Сальдо на начало и конец отчетного года отчета о движении денежных средств соответствует данным стр. 1250 Бухгалтерского баланса на соответствующие даты и составляют:

Счет учета	Сальдо на 01.01.2021г.	Сальдо на 31.12.2021г.
50	11915	14242
51	3195	38376
57	3617	2063
Итого	18727	54681

9. Оценка рисков

Существенными рисками хозяйственной деятельности Общества являются:

Отраслевые риски

На показатели стоимости и доходности бизнеса влияет отпускные цены производителей, а также ценовая конкуренция продавцов аналогичного товара и услуг. Негативные отраслевые риски Общество компенсирует гибкой маркетинговой политикой и увеличением реализации товаров, работ и услуг с высокой добавленной стоимостью и максимально востребованных рынком, улучшением качества обслуживания покупателей и заказчиков.

Финансовые риски

Подверженность Общества рискам, связанным с изменением процентных ставок

Общество использует банковские и иные заемные средства, в связи с этим на его деятельность оказывает влияние риск изменения процентных ставок. Повышение общего уровня процентных ставок может отрицательно повлиять на финансовое состояние Общества.

Влияние инфляции и предполагаемые действия по уменьшению указанного риска:

Увеличение темпов роста инфляции может привести к увеличению затрат Общества, и как следствие, падению рентабельности в случае, если цены на товары и услуги не вырастут пропорционально величине инфляции.

Управление рисками

Управление рисками общества реализуется посредством существующей системы разделения полномочий и всесторонней регламентации бизнес-процессов и внутренних процедур; построения системы внутреннего контроля за соблюдением бюджетной дисциплины; установленных правил и процедур совершения операций и сделок, реализации комплекса мер, направленных на обеспечение информационной безопасности, непрерывности и восстановления деятельности в случае чрезвычайных обстоятельств; постоянного повышения квалификации сотрудников на всех организационных уровнях.

Руководство общества не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать воздействие на российскую экономику и, как следствие, на финансовое положение общества. Вероятность появления описанных выше финансовых рисков в ближайшие годы Общество оценивает, как умеренную. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности общества в создавшихся условиях.

Генеральный директор

ООО «КОРС ГРУПП»

_____ О.Б. Мاستрюков

«26» марта 2022г.