

ООО «СИМ-ХОФ»

ОГРН 1167627082655 ИНН: 7606109873 КПП: 760601001
150044, г. Ярославль, ул. Полушкина роща, д.11
телефон\факс: (4852) 580020

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО «СИМ-ХОФ» за 2022 год

1. Сведения об обществе

1.1. Полное фирменное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «СИМ-ХОФ».

Сокращенное фирменное наименование общества – ООО «СИМ-ХОФ».

1.2. Место нахождения и почтовый адрес общества – Российская Федерация, 150044, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Полушкина роща, д. 11, помещение 14. Номер контактного телефона: (4852) 58-00-20. Факс (4852) 58-00-20. Адрес электронной почты: info@sim-ya.ru

1.3. Дата государственной регистрации общества 25.07.2016 г., регистрационный номер – Серия 35 № 002293825, орган регистрации Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №7 по Ярославской области. В соответствии с данными, указанными в свидетельстве о государственной регистрации юридического лица: ОГРН: 116762708655, Дата внесения записи: 25.07.2016 г.

1.4. Идентификационный номер налогоплательщика – 7606109873

1.5. Руководство текущей деятельностью общества с ограниченной ответственностью осуществляется генеральным директором Михарёвым Александром Евгеньевичем.

2. Положение ООО «СИМ-ХОФ» в отрасли.

ООО «СИМ-ХОФ» был зарегистрирован в июле 2016 год с целью создания автосалона по продаже автомобилей и оказания услуг технического, гарантийного ремонта марки Фольксваген.

Основным направлением деятельности ООО «СИМ-ХОФ» является реализация автомобилей марки Фольксваген и оказание услуг по ремонту и обслуживанию автомобилей Фольксваген по договору дистрибуции с Обществом с ограниченной ответственностью «ФОЛЬКСВАГЕН Груп Рус» № DA - 660/2016 от «19» сентября 2016 г.

Основные рынки сбыта Россия: Ярославская, Костромская, Вологодская, Ивановская и др. области Центрального региона.

3. Основные показатели деятельности ООО «СИМ-ХОФ».

3.1. Производственная деятельность – реализация автомобилей марки Фольксваген ООО «СИМ-ХОФ» осуществляет с декабря 2016 г.

Реализация автомобилей 2022 году:

Номенклатура	Реализация, шт.
Автомобили марки Фольксваген	205
Всего реализовано:	205

3.2. Структура выручки от реализации продукции по видам деятельности за 2022 год:

Вид деятельности	Выручка от реализации, без НДС тыс. руб.	% к общему объему
Продажа автомобилей	369 000	83,3
Продажа зап.частей	61 626	13,9
Выручка по гарантийному ремонту	11 121	2,5
Прочие доходы	1 226	0,3
Всего:	442 973	100

3.3. Структура затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг) за 2022 год:

Статьи затрат	тыс. руб.	% к общему объему
- стоимость реализованных покупных товаров по деятельности ОСН	360 682	79,6
- расходы по гарантийному ремонту	8 527	1,9
- заработная плата с отчислениями в социальные фонды	20 768	4,6
- амортизационные отчисления	4 657	0,9
- общепроизводственные, общехозяйственные и прочие расходы	59 079	13,0
Общий объем затрат:	453 317	100

3.4. Динамика выручки от реализации по отчетным периодам 2022 года:

Период	тыс. руб.	% к годовому объему
1 квартал	198 814	44,9
2 квартал	87 426	19,7
3 квартал	79 902	18,0
4 квартал	76 831	17,4
Итого за год:	442 973	100

Снижение объема выручки от реализации произошло в связи с существенным изменением экономических и иных обстоятельств, влияющих на выполнение условий дилерского договора, заключенного с ООО «Фольксваген Груп Рус», а именно прекращение поставок автомобилей в адрес ООО «СИМ-ХОФ» и соответственно снижение объемов продаж.

За 2022 г. ООО «СИМ-ХОФ» была получена прибыль по финансово-хозяйственной деятельности в размере 8 841 тыс. рублей, в налоговом учете – прибыль – 9 637 тыс. рублей. отчетный период.

Причины расхождений финансового результата по налоговому и бухгалтерскому учету:

- в налоговом учете отражено изменение стоимости реализованных автомобилей в сторону уменьшения по корректирующим документам, предоставленным в 2022 году, относящимся к реализации 2021 года.

- организация формировала оценочные обязательства по отпускам; расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли которые формируют отложенные налоговые активы (ОНА) в размере 805 тыс. рублей. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) составили 290 тыс. руб.

4. Информация об учетной политике.

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «СИМ-ХОФ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 10.01.2022, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «СИМ-ХОФ» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «СИМ-ХОФ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Согласно учетной политики ООО «СИМ-ХОФ», при переходе на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" с 01.01.2022, изменения отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период, т.е. 31.12.21 и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, с которого применяется Стандарт – 01.01.22.

В целях применения ФСБУ 6/2020 была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств, что привело к увеличению балансовой стоимости основных средств на 589 тыс. рублей, а также к увеличению отложенных активов на 19 тыс. рублей, отложенных налоговых обязательств на 34 тыс. рублей и увеличению нераспределенной прибыли на 642 тыс. рублей.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	23 929	589	24 518
Отложенные налоговые активы	1180	812	19	831
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	24 741	608	25 349
БАЛАНС	1600	147 511	608	148 119
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	-	100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	88 772	642	89 414

Итого по разделу III	1300	88 872	642	89 514
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	329	-34	295
Итого по разделу IV				
БАЛАНС	1700	147 511	608	148 119

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н..

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ретроспективно.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые хозяйственной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «СИМ-ХОФ» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию в бухгалтерском и налоговом учете.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2022 году не имело.

Научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в 2022 году не было

Финансовые вложения в 2022 году составили 60 000 рублей (выданные займы).

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по стоимости ФИФО

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями, и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году создавался.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме взносов участников.

В 2022 году резервный капитал создавался.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «СИМ-ХОФ» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «СИМ-ХОФ» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «СИМ-ХОФ» использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определен в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы ООО «СИМ-ХОФ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

1. Основные средства (статья 1151 Баланса)

В 2022 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	35 225	(10 708)	-	(21 261)	9 570	(6 814)	-	-	-	13 964	(7 951)
	5210	за 2021г.	39 888	(16 499)	18 111	(21 019)	12 249	(8 800)	-	-	-	36 979	(13 050)
в том числе: Другие виды основных средств	5201	за 2022г.	5 350	(2 841)	-	(244)	244	(519)	-	-	-	5 106	(3 116)
	5211	за 2021г.	5 295	(2 310)	381	-	-	(612)	-	-	-	5 676	(2 922)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Незавершенных капитальных вложений нет

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	0	381
в том числе:			
Уличный пилон VW	5261	0	381
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2022 году нет.

2. Запасы (Строка 1210 Баланса)

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло				себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
Запасы - всего	5400	за 2022г.	61 688	-	61 688	499 410	(450 974)	-	-	X	110 124	-	110 124
	5420	за 2021г.	54 925	-	54 925	1 176 501	(1 169 737)	-	-	X	61 688	-	61 688
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	98	-	98	273	(356)	-	-	135	16	-	16
	5421	за 2021г.	109	-	109	2 405	(2 415)	-	-	-	98	-	98
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	61 590	-	61 590	430 782	(382 263)	-	-	14 227	110 109	-	110 109
	5423	за 2021г.	54 816	-	54 816	1 087 453	(1 080 679)	-	-	24 172	61 590	-	61 590
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	11 840	(11 840)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	20 083	(20 083)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	56 515	(56 515)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	66 560	(66 560)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2022 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2022 года	831
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	86
Погашено отложенных налоговых активов	113
Списано при выбытии объектов, по которым были созданы	-
Остаток на 31.12.2022 года	804

4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Покупатели и заказчики	1 722	1 297
Авансы, выданные прочим организациям	3 081	6 350
Расчеты по налогам и сборам	2 512	1 048
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8	163
Всего по строке 241 Баланса:	7 323	8 858

5. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Кредиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 393	4 718
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 428	2 882
Расчеты по налогам и сборам	3 639	731
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	284	445
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 359	2 106
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	21	135
Итого	9 124	11 017

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 609	2 049	(2 589)	(4)	1 065

7. Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства на 31.12.22 составили 3 716 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 78 тыс. руб.;
- денежные средства на расчетном счете 3 634 тыс. руб.;
- переводы в пути (операции по платежным картам) – 4 тыс. руб.

8. Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Размер уставного капитала: 100 тыс. руб.

Участники	Доля в уставном капитале, %	Сумма, тыс. рублей
Юридические лица, всего:	нет	
Физические лица, всего:	100	100
Михайлик А.Я.	34	34
Соколов А.С.	34	34
Синицын П.М.	17	17
Бокарев Д.Р.	15	15

9. Распределение прибыли (ст.1370 Баланса)

Нераспределенная прибыль за 2022 год составила 46 307 тысяч рублей.

10. Займы и кредиты (Строка 1510 Баланса)

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

Краткосрочные займы – 572 тыс. руб.

Долгосрочные займы – 97 950 тыс. руб.

11. Доходов будущих периодов (статья 1530 Баланса) нет.

6. Сведения об аффилированных лицах.

Аффилированные лица общества с ограниченной ответственностью в соответствии с ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" (ред.26.07.06):

- ЗАО «ПКФ СИМ» ОГРН 1027700045790 – имеет общих учредителей
- Михайлик А. Я. – учредитель
- Соколов А. С. – учредитель
- Бокарев Д.Р.- учредитель
- Синицын П.М.- учредитель
- ООО «СИМ - Ярославль» ИНН 7606068521 - имеет с обществом общих учредителей.
- ООО «СИМсервис» ОГРН 1117606001160 - имеет общих учредителей, общий коллегиальный орган.
- ООО «СИМ авто Ярославль», ОГРН 1087606003264 - имеет общих учредителей.
- ООО «СИМ-Яр Инвест» - имеет общих учредителей, общий коллегиальный орган.
- ООО «СИМ-Яр ХОФ» - имеет общих учредителей
- ООО «СИМ-СЕРВИС» - имеет общих учредителей

За 2022 год ООО «СИМ-ХОФ» было приобретено у «СИМ Ярославль» продукции, услуг на сумму 13 975 тыс. руб.

- реализовано товаров на сумму 237 тыс. рублей
- получено займов на сумму – 249 300 тыс. рублей
- погашено займов на сумму – 249 300 тыс. рублей
- оплачено процентов по займам – 3 364 тыс. рублей

Взаимоотношения с ООО «СИМсервис»:

- реализовано продукции, услуг на сумму- 8 954 тыс. рублей
- приобретено услуг на сумму – 92 тыс. рублей

Взаимоотношения с ООО «СИМ авто Ярославль»:

- реализовано продукции, услуг на сумму – 4 650 тыс. рублей
- приобретено продукции, услуг на сумму – 161 тыс. рублей

Взаимоотношения с ООО «ПКФ СИМ»

- приобретено продукции, услуг – 14 260 тыс. руб.
- реализовано продукции, услуг на сумму – 49 тыс. рублей

Взаимоотношения с ООО «СИМ-Яр Инвест»

- приобретено продукции, услуг на сумму – 3 тыс. рублей

Взаимоотношения с ООО «СИМ-Яр ХОФ»

- реализовано продукции, услуг на сумму – 43 276 тыс. рублей
- приобретено продукции, услуг – 358 тыс. руб.
- получено займов на сумму – 55 450 тыс. рублей
- погашено займов на сумму – 12 500 тыс. рублей
- оплачено процентов по займам – 5 727 тыс. рублей

Взаимоотношения с ООО «СИМ-СЕРВИС»

- получено займов на сумму – 20 000 тыс. рублей
- погашено займов на сумму – 20 000 тыс. рублей
- оплачено процентов по займам –16 тыс. рублей

В пользу физических лиц-учредителей, выплачены дивиденды в размере 50 000 тыс. рублей

Генеральный директор

Михарев А.Е.

Главный бухгалтер



Круглова О.В.