

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 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	2022
по ОКПО	28926271		
ИНН	7722833928		
по ОКВЭД	45.3		
по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
по ОКЕИ	384		

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СервисКарьерныхМашин»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022год
(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

Общество включено в реестр субъектом малого предпринимательства 01.08.2016 как малое предприятие.

Уставной капитал организации оплачен полностью денежными средствами и составляет 1500тыс. рублей. В 2022 году изменение Уставного капитала не происходило.

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

Среднегодовая численность работающих на 31.12.2022 г. составляет 15 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 2022 год сопоставимы с данными бухгалтерской отчетности за предшествующий (2021-ый) год.

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.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности (допущение непрерывности деятельности);

- учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Капитальные вложения и основные средства

С 01.01.2022 г. Общество применяет новые федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения";

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (п.26 ФСБУ 26/2020).

При переходе на ФСБУ 6/2020 Общество использовало упрощенный порядок перехода (п.49 ФСБУ 6/2020), при котором в межотчетный период производятся корректировочные бухгалтерские записи по единовременной корректировке балансовой стоимости основных средств Общества на **01.01.2022**. Таким образом произошло изменение входящих данных по балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022.

Корректировочные бухгалтерские записи повлияли на показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Общества. Итоговый результат влияния отражен в строках: 3313 "Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала" и 3323 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала".

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете - по первоначальной стоимости.

Способ «по переоцененной стоимости» Обществом не используется.

Способ последующей оценки основных средств «по первоначальной стоимости» применяется ко всем группам основных средств.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не более 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты Общества.

Контроль наличия и движения малоценных активов обеспечивается в бухгалтерском учете Общества на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется согласно п. 9 ФСБУ 6/2020 исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе Общества основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Аренда

С 01.01.2022 г. Общество применяет новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При переходе на ФСБУ 25/2018 Общество использовало упрощенный порядок перехода (п. 50 ФСБУ 25/2018), при котором в межотчетный период производятся корректировочные бухгалтерские записи **на 01.01.2022**. По каждому договору аренды (лизинга) одновременно признаются в межотчетный период право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Таким образом произошло изменение входящих данных на 01.01.2022.

Ретроспективный пересчет двух предыдущих отчетных периодов не применяется.

Корректировочные бухгалтерские записи повлияли на показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Общества. Итоговый результат влияния отражен в строках: 3313 "Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала" и 3323 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала".

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п.51 ФСБУ 25/2018).

Учет при получении имущества в аренду:

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ).

Общество, выступая в качестве арендатора, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признает обязательство по аренде (ОА) в любом из следующих случаев (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 - б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
- В случае, указанном в подпункте "а" вышеуказанного абзаца, решение о непризнании ППА и ОА принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, указанных в подпункте "б", решение о непризнании ППА и ОА принимается в отношении каждого предмета аренды.

Применение Обществом в качестве арендатора вышеуказанных пунктов «а» и «б» допускается при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ФСБУ 25/2018):

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если Общество не признает в соответствии с пунктами 11, 12 ФСБУ 25/2018 право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04.2 «Поступление в аренду»;
- 01.03 «Арендованное имущество» (ППА);
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества» (амортизация ППА);
- 76.07 «Расчеты по аренде»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п.10 ФСБУ 25/2018).

Учет при передаче имущества в аренду:

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Запасы в том числе товары для продажи

Оприходование 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, 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

1. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае, если дебиторская задолженность, не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями.

Резерв не создается при отсутствии реальной просрочки, а также по задолженностям, просроченным менее шести месяцев при условии отсутствия информации о признании должника банкротом и при наличии уверенности в их погашении в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты.

Резерв по долгам, просроченным более чем на шесть месяцев, формируется в размере 100% задолженности при условии, что нет уверенности в их погашении в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты.

В случае получения информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 50% общей суммы долга независимо от срока просрочки.

При наличии судебного процесса по взысканию долга с контрагента размер отчислений в резерв определяется из прогноза юридической службы о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения.

2. Резервы по отпускам

Общество формирует резерв на оплату отпусков путем корректировки ранее созданных обязательств ежегодно на последнее число месяца

3. Резерв под снижение стоимости запасов.

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

Изменения в учетной политике.

С 01.01.2022 г. Общество начало применять новые стандарты:

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

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

выбрав упрощенный порядок перехода (п.49 ФСБУ 6/2020, п. 50 ФСБУ 25/2018), при котором в межотчетный период на 01.01.2022 были произведены корректировочные бухгалтерские записи по единовременной корректировке балансовой стоимости основных средств Общества, а также по признанию прав пользования активами (ППА) и обязательств по аренде (ОА).

Корректировочные бухгалтерские записи повлияли на показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Общества. Итоговый результат влияния отражен в строках: 3313 "Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала" и 3323 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала".

11. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

Информация по переходу на новые стандарты:

С 01.01.2022 г. Общество начало применять новые стандарты: ФСБУ 6 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», выбрав упрощенный порядок перехода (п.49 ФСБУ 6/2020, п. 50 ФСБУ 25/2018), при котором в межотчетный период на **01.01.2022** были произведены корректировочные бухгалтерские записи по единовременной корректировке балансовой стоимости основных средств Общества, а также по признанию прав пользования активами (ППА) и обязательств по аренде (ОА).

Корректировка балансовой стоимости ОС по ФСБУ 6/2020:

Статьи затрат	На 31.12.2021 тыс. руб.	Переход на ФСБУ 6 после корректировок, проведенных в межотчетный период на 01.01.2022	На 31.12.2022 тыс. руб.
Основные средства в организации	10 011	943	33 016

Итого	10 011	943	33 016
--------------	---------------	------------	---------------

Признание обязательств по аренде по ФСБУ 25/2018:

Статьи затрат	На 31.12.2021 тыс. руб.	Переход на ФСБУ 25 после корректировок, проведенных в межотчетный период на 01.01.2022	На 31.12.2022 тыс. руб.
Обязательства по аренде	0	4 290	6367
Итого	0	4 290	6 367

Отложенные налоговые активы и обязательства.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	на 31.12.2021	Переход на ФСБУ 6 и ФСБУ 25 после корректировок, проведенных в межотчетный период на 01.01.2022	на 31.12.2022
ОНА по арендным обязательствам	-	635	989
ОНА по основным средствам	87	-72	
ОНА по малоценным ОС	-	-	3
ОНА Оценочные обязательства (резервы по отпускам)	489	-	725
ОНА резерв под обесценение запасов	153	-	230
ИТОГО (строка 1180 Баланса)	730	563	1 947

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	на 31.12.2021	Переход на ФСБУ 6 и ФСБУ 25 после корректировок, проведенных в межотчетный период на 01.01.2022	на 31.12.2022
ОНО по основным средствам	48	1032	1468
ОНО по доходным вложениям в материальные ценности	97	-	
ОНО по курсовым разницам по расчетам в у.е.			1304
ОНО по процентным обязательствам	-	116	62
ИТОГО (строка 1420 Баланса)	145	1 148	2 834

Влияние на нераспределенную прибыль (убыток) применения Обществом новых федеральных стандартов (переход на новые стандарты)

С 01.01.2022 г. Общество применяет новые федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения";
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Обществом ФСБУ 26/2020 отражены перспективно в отчетности Общества за 2022 год (п.26 ФСБУ 26/2020).

При переходе на ФСБУ 6 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество использовало альтернативный порядок перехода (п.49 ФСБУ 6/2020, п. 50 ФСБУ 25/2018), при котором в межотчетный период **на 01.01.2022** были произведены корректировочные бухгалтерские записи по единовременной корректировке балансовой стоимости основных средств Общества, а также по признанию прав пользования активами (ППА) и обязательств по аренде (ОА). Таким образом произошло изменение **входящих данных на 01.01.2022**.

Корректировочные бухгалтерские записи повлияли на показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Общества. Результат влияния отражен в строках: 3313 "Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала" и 3323 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала".

Межотчетный период - это период между 31.12.2021 г. и 01.01.2022 г.

Корректировки в указанный период привели к изменению входящих данных на 01.01.2022, при этом данные на 31.12.2021 года в отчетности за 2021 год не менялись.

Информация о корректировочных бухгалтерских записях в связи с переходом Общества на новые стандарты: ФСБУ 6 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

тыс. руб.

ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2022 ГОД Бухгалтерский баланс (графа 1)		ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2022 ГОД Бухгалтерский баланс (графа 2)		ОТКЛОНЕНИЕ (графа 2 минус графа 1)	КОММЕНТАРИЙ
ПОКАЗАТЕЛИ «НА 31.12.2021»		ПОКАЗАТЕЛИ «НА 01.01.2022»			
Наименование показателя	Сумма	Наименование показателя	Сумма	«+» увеличение «-» уменьшение	
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	10011	Основные средства	15244	+5233	Переход на ФСБУ 6 и ФСБУ 25
в том числе		в том числе			
Права пользования активами	0	Права пользования активами	4290	+4290	Переход на ФСБУ 25
Отложенные налоговые активы	730	Отложенные налоговые активы	1293	+563	Переход на ФСБУ 6 и ФСБУ 25
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	110 198	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	112 536	+2338	Переход на ФСБУ 6 и ФСБУ 25
Итого по разделу	111 698	Итого по разделу	114 036	+2338	Переход на ФСБУ

III		III			6 и ФСБУ 25
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	145	Отложенные налоговые обязательства	1293	+1148	Переход на ФСБУ 6 и ФСБУ 25
Прочие обязательства	1510	Прочие обязательства	4399	+2889	Переход на ФСБУ 25

11.1 Основные средства

По строке 1150 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. отражены основные средства и права пользования активами (ППА) в сумме 40 369 тыс. руб. 59,15 % в структуре Основных средств (23879 тыс. руб.) составляют сооружения.

✓ Информация по основным средствам, включая элементы амортизации:

Строка 11501 Основные средства в организации	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	Балансовая стоимость на 31.12.2022, тыс. руб.
Сооружения	от 12 до 120 месяцев	Линейный	23879
Земля	-	-	7030
Машины и оборудование. Другие виды основных средств.	от 12 до 60 месяцев	Линейный	2107
Итого			33 016

Строка 11502 Приобретение компонентов для сборки ОС:	Счет учета	Стоимость тыс. руб.
МОЙКА ДЛЯ УЗЛОВ И АГРЕГАТОВ	08.04.1	987
Итого		987

Строка 11503 Права Пользования активами	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	Балансовая стоимость на 31.12.2022, тыс. руб.
ППА (аренда помещений,)	От 12 до 36 месяцев	Линейный	874
Транспортные средства, машины оборудование в лизинге	от 12 до 60 месяцев	Линейный	5493
Итого			6367

Ликвидационная стоимость по всем объектам основных средств определена равной нулю, так как Обществом не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) в конце срока полезного использования.

Информация по наличию и движению основных средств раскрыта в таблице № 2.1 табличной части Пояснений.

11.2 Запасы

По строке 1210 Бухгалтерского баланса отражена стоимость запасов 129 763 тыс. руб 99% запасов - составляют товары для перепродажи (строка 12101).

11.3 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 1845 тыс. рублей.

11.4 Расчеты с дебиторами (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

На конец 2022 года образовалась краткосрочная дебиторская задолженность, которая будет погашена до 30.09.2023 года в размере 149 711 тыс. рублей.

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

Наименование дебитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Вид оказанных работ/услуг
Амкодор-Дормаш-ДВ ООО.	68 000	Приобретение спецтехники
ТД БЕЛАЗ АО	34 033	Приобретение спецтехники
ОМЕГА ООО	12 452	Реализация запчастей

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

По данной статье баланса отражены 41 221 тыс. руб.:

- денежные средства на расчетных счетах Общества в размере 41 221 тыс. руб.;

11.6 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составила 209 479 тыс. рублей, на 31.12.2021 кредиторская задолженность составляла 233 107 тыс. руб., снижение показателя на 10%. Наиболее существенная кредиторская задолженность составляет на 31.12.2022:

Наименование кредитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Вид оказанных работ/услуг
АО "ТД БЕЛАЗ"	73 962	Поставка запчастей и спецтехники
РОСАГРОЛИЗИНГ АО	78 835	Аванс полученный в счет будущих поставок
АО "СУСМАНЗОЛОТО"	71098	Аванс полученный в счет будущих поставок

12. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

12.1 Выручка 763 438 тыс. руб. (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	Сумма	Процент	Сумма	Процент
	выручки, тыс. руб.	к общему объему выручки	выручки, тыс. руб.	к общему объему выручки
	2022 год		2021 год	
Реализация спецтехники (строка 21101)	494492	64,77%	374395	67,59%
Реализация запчастей (строка 21102)	181816	23,82%	157020	28,35%
Сервисное обслуживание	46322	6,07%	12243	2,21%
Услуги транспортировки	13787	1,80%	5939	1,07%
Реализация ГСМ	23731	3,11%	3453	0,62%
Сдача в аренду имущества	3279	0,43%	771	0,14%
Хранение	9	-	75	0,01%
ИТОГО	763 438	100 %	553 896	100 %

Выручка за 2021 год составила 553 896 тыс. руб., за 2022 год показатель повысился на 38%.

12.2 Расходы по обычным видам деятельности.

В состав расходов по обычным видам деятельности входят следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2022 год	за 2021 год
Себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	610297	448523
Коммерческие расходы	115134	90868
Управленческие расходы	1084	695
ИТОГО	726515	540086

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 2022 год	за 2021 год
Реализация запчастей (строка 21201)	119292	110997
Реализация спецтехники (строка 21202)	463942	337526
Реализация ГСМ	18904	
Сервисное обслуживание	8159	

ИТОГО (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	610 297	448523
--	----------------	---------------

12.4 Расшифровка к строкам 2330 - 2350

Показатель	За отчетный год	За предыдущий год
Строка 2320 "Проценты к получению", всего:	3052	4533
НСО, депозиты, предоставление в пользование денежных средств организации.	3052	4533
Строка 2330 "Проценты к уплате", всего:	675	102
за предоставление организации в пользование денежных средств (кредиты и займы)	10	102
Проценты по арендным обязательствам	665	
Строка 2340 "Прочие доходы", всего:	124 644	57361
Резервы по сомнительным долгам (строка 23402)	11037	5256
Доходы от курсовых разниц (строка 23401)	111830	45929
Оприходование по инвентаризации	1518	1911
Поступление от претензии (рекламации)	77	3602
Реализация ОС		454
Списание кредиторской задолженности		113
Прочие		20
Ретробонусы	181	76
Строка 2350 "Прочие расходы", всего:	108549	44713
Резервы по сомнительным долгам (строка 23502)	12023	4430
Курсовые разницы (строка 23501)	92742	36226
Услуги банков	196	261
Списание НДС	30	79
Списание по инвентаризации и ГСМ	1885	457
Прочие налоги, штрафы	262	68
Соглашение об отступном		
Благотворительность	1357	639
Лизинг	50	2181
Реализация ОС		371
Списание дебиторской задолженности	1	

12.5 Информация о расчетах по налогу на прибыль за 2022 год:

Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 отчета о финансовых результатах)	55395
Условный расход по налогу на прибыль (Ставка налога на прибыль – 20%)	(11079)
Постоянные разницы	1389
Постоянный налоговый доход (ПНД)	(278)
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(2834)
Вычитаемые временные разницы	9735

Отложенный налоговый актив (ОНА)	1947
Налог на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	(11311)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах)	(888)
Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах) Согласно данным налоговой декларации	(10423)

12.6 Чистая прибыль (статья 2400 Отчета о финансовых результатах)

Чистая прибыль отчетного периода составляет 44 084 тыс. руб. (стр.2400 Отчета о финансовых результатах.).

13. Пояснения по забалансовым счетам бухгалтерского учета

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 442 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 3272 тыс. руб.

14. Информация о связанных сторонах

В течение 2022 года осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

Участники общества – выплата дивидендов в сумме 12500 тыс. руб. с НДФЛ

Вознаграждение основному управленческому персоналу с учетом НДФЛ составляет – 8113 тыс. руб.

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

15. Информация о событиях после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общество не имело фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. В том числе в указанном периоде отсутствовали события, связанные с условиями COVID-19, которые требуют корректировки или раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

16. 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 2022 году, связанных с ограничениями хозяйственной деятельности из-за распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19, не оказали негативного влияния на финансовые показатели ООО «СКМ» за 2022 год.

Геополитическая напряженность с февраля 2022 года привела к существенному росту волатильности на фондовых и валютных рынках, а также к снижению курса рубля по отношению к доллару США и ЕВРО. Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. Данные события повлияли на деятельность российских организаций из различных отраслей.

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

17. Обеспечения обязательств и платежей выданные. Обеспечения обязательств и платежей полученные.

Обществом оплачен залоговый платеж по договору аренды с АЛЬТЕРНАТИВА АО ПФК в сумме 210 тыс. руб.

«Обеспечения обязательств и платежей, полученные» по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

18. Информация об условных обязательствах и условных активах и оценочных обязательствах

Оценочное обязательство по оплате отпусков (статья 1540 Баланса) составляет 3624 тыс. рублей.



Генеральный директор _____

/Уточкин С.В./

Главный бухгалтер _____

/Петуховская Е.А./

«30» марта 2023 г.