ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2021Г.

- название организации: ООО «АВТОЦЕНТР АЛЬФА»;
- 443082, г.Самара, ул.Ново-Урицкая, 22;
  Основные виды деятельности: Продажа автомобилей, гарантийный ремонт, техническое обслуживание и ремонт автомобилей;
- организационно-правовая форма организации: Общество с ограниченной ответственностью;
- среднегодовая численность работников за отчетный период: 41 человек;
  директор: Галактионов Дмитрий Иванович,
- период, охватываемый бухгалтерской отчетностью: 2021 год.
- валюта, в которой составлена бухгалтерская отчетность: рубли.

1. Информация по долгосрочным активам:

➢ **Основные средства и незавершенные капитальные вложения**:
- принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа Машины и оборудование:
-оборудование гаражное и автозаправочное 61 месяц;
Группа Оргтехника:
- серверы 36 месяцев,
-компьютеры 36 месяцев; (бывшие в эксплуатации с учетом использования предыдущим собственником).
Группа Автомобили:
-автомобили легковые 37 месяцев;
-автомобили легковые с объемом двигателя свыше 3,5 куб.см 85 месяцев;
-автомобили, бывшие в эксплуатации-с учетом использования предыдущим собственником;
Группа Производственный и хозяйственный инвентарь:
-мебель 61 месяц;
-приборы бытовые (кондиционеры, сплит-системы) 37 месяцев.
-оборудование металлическое для сохранности ценностей 72 месяца.

➢ **Амортизация основных средств:**
- способ начисления амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств - линейный;

➢ **Финансовые вложения:**
- В 2021г. займов не выдавалось.

➢ **Расходы будущих периодов**

Виды расходов:	Сроки погашения
Страхование КАСКО (тестовые автомобили)	12 мес.
Страхование ОСАГО (тестовые автомобили, служебные автомобили)	12 мес.
Программное обеспечение	24 мес.

(Если не указан срок погашения в договоре)

2. Информация по текущим активам:

➢ **Денежные средства:**
- На 31.12.21г. остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе предприятия составил 9 402 201,70 (Девять миллионов четыреста две тысячи двести один рубль 70 коп.), несвободные денежные средства в их составе отсутствуют.
- На депозитном счёте размещено 14 000 000,00 (Четырнадцать миллионов рублей 00 коп.)

по депозитному договору ДЗ01221/ЮЛ-3 от 30.12.2021г.

➢ **Материально-производственные запасы**

Группы МПЗ в организации: товары (счет 41)- автомобили и запасные части, используемые для продажи, а также в техническом и гарантийном обслуживании автомобилей.

Материалы (счет 10) для осуществления хозяйственной деятельности;

- способ оценки при списании товаров: автомобили – по стоимости единицы товара, запасные части - по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).
- способ оценки при списании материалов в производство или списанных на иные цели: по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);
- валовая прибыль от реализации товарно-материальных запасов (из строки 2100 формы 2 составляет по году 146 201 тыс. рублей;
- убытки от списания или обесценения товарно-материальных запасов отсутствуют;
- в течение года товарно-материальные запасы передавались под залог в качестве обеспечения по кредитным обязательствам;

3. Информация об обязательствах:

По банковским кредитам, действующим в 2021г:

Кредитная организация	№ кредитного договора	Дата кредитного договора (дата выдачи)	Сумма кредита руб.	Дата погашения кредита	% ставка
КОШЕЛЕВ БАНК	ВКЛ-18-030	08.05.2018	130 000 000 Кредитная линия	30.04.2021	12,7
КОШЕЛЕВ БАНК	ВКЛ-21-014	12.05.2021	130 000 000 Кредитная линия	08.05.2024	10,75
Совкомбанк	КД № 1027407	24.09.20	2 869 958	Льготный кредит	0

По займам, действующим в 2021г.:

В 2021г. ООО «АВТОЦЕНТР АЛЬФА» привлекало заемные денежные средства в размере 62 000 000,00 руб. Погашено за отчетный период 62 000 000,00 руб. Остаток на 31.12.2021г. 7 800 000,00 рублей.

Займодавец	№ договора займа	Дата договора (дата выдачи)	Сумма займа руб.	Дата погашения займа	Ставка
ООО «ВИВАТ-АВТО»	20191218	18.12.2019	8 000 000	30.12.2020	0%
ООО «АЛЬФА»	20210426	26.04.2021	42 000 000	31.12.2021	6%
ООО «АЛЬФА-СЕРВИС»	02/11/2021	02.11.2021	10 000 000	31.12.2021	7,5%

На 31.12.21г. просроченной задолженности по погашению займов нет.

4. Раскрытие информации, отраженной в Отчете о прибылях и убытках:

- краткая характеристика по видам деятельности организации:

Основная деятельность организации: розничная продажа автомобилей, гарантийный ремонт

автомобилей, техническое обслуживание и ремонт автомобилей.
Текущая деятельность: комиссионная торговля подержанными автомобилями, сдача в субаренду площадей торгового зала.

- В отчете о прибылях и убытках в стр. 2110 выручка от продажи подлежит общему режиму налогообложения.

Состав выручки:
- продажа тест-драйв автомобилей 5 169 471,67 рублей
- продажа товарных автомобилей 769 408 822,66 рублей
- продажа трейд-ин авто 145 211 037,49 рублей
- вознаграждение банкам 10 667 350,32 рублей
- вознаграждение СК 13 398 902,73 рублей
- гарантийный ремонт запчасти 2 615 561,55 рублей
- гарантийный ремонт услуги 472 680,25 рублей
- оптовая продажа запчастей 3 544 636,41 рублей
- розничная продажа запчастей 299 899,45 рублей
- запчасти по заказ-нарядам 50 231 727,70 рублей
- комиссионное вознаграждение 228 333,34 рублей
- комис.вознаграж.от продаж новых авто 1 791 287,51 рублей
- консультационные услуги 338 690,70 рублей
- услуги по заказ-нарядам 37 892 554,90 рублей

Итого: 1 041 270 956,68 рублей.

- В отчете о прибылях и убытках в стр. 2120 себестоимость проданных товаров, услуг.

Состав себестоимости:
- продажа тест-драйв автомобилей 4 887 837,08 рублей
- продажа товарных автомобилей 708 024 137,59 рублей
- продажа трейд-ин автомобилей 117 318 150,00 рублей
- гарантийный ремонт запчасти 2 923 890,55 рублей
- гарантийный ремонт услуги 710 619,74 рублей
- оптовая продажа запчастей 3 506 844,62 рублей
- розничная продажа запчастей 180 947,49 рублей
- запчасти по заказ-нарядам 36 700 884,42 рублей
- услуги по заказ-нарядам 20 816 626,32 рублей

Итого: 895 069 937,81 рублей.

- В состав прочих доходов по стр.2340 Ф.2 входят:

Бонусы от дистрибьютера	1 172 391,29
Оценочные обязательства по предст.отпускам	6 718,23
Прочие доходы	2 871 833,00
Премия за выполнение плана покупок	4 789 000,00
Реализация собственных автомобилей	898750,00
Списание кредиторской задолженности	13696,50
Субаренда	152 550,00
Проценты к получению	146,56
НДС с подарков клиентам	-12 577,07
Итого	**9 892 508,51**

- В состав прочих расходов по стр.2350 Ф.2 входят:

Услуги банка	1 724 692,60

Списание дебиторской задолженности	58,50
Прочие расходы	128 269,57
Не принимаемые для целей налогооблажения	16 661,13
Итого	**1 869 681,80**

Стр. 2330 Ф2 проценты к уплате составляет 1 882 315,86 рублей (проценты к уплате по банковским кредитам).

- расшифровка управленческих расходов стр.2220 Ф2:

Амортизация ОС	83 660,86
Амортизация ОС собственные авто	17 804,05
Дератизация, вывоз ТБО	30 000,00
Канцтовары	230 969,36
Материалы не принимаемые	10 100,00
Общехозяйственные расходы	187 307,11
Оплата труда	7 025 642,76
Оргтехника, расходные материалы	20 000,00
Питьевая вода	175 740,00
Почтово-телеграфные расходы	2 372,12
Программное обеспечение	1 093 247,31
Расходы на охрану	1 244 333,00
Расходы на охрану труда	163 044,20
Ремонт и обслужив.собственных авто	43 435,59
Спецодежда	31 115,00
Страхование служебных авто	2 329,61
Страховые взносы ОПС	1 451 842,79
Страховые взносы ФСС	27 531,21
ТО оргтехники, ККМ	22 300,96
Тех поддержка, сопровождение ПО	480 000,00
Транспортный налог	1 197,00
Уборка помещений	1 386 928,00
Услуги связи интернет	28 000,00
Услуги связи телефон	169 203,83
Итого:	**13 928 104,76**

- расшифровка коммерческих расходов стр.2210 Ф2:

Амортизация ОС ОП автомобилей	688 556,59
Аренда автомобилей тест-драйв	1 996 906,41
Аренда земли	1 260 144,00
Аренда помещений	2 184 312,00
ГСМ для тест-драйв	22 045,99
ГСМ для товарных авто	139 588,80
Комиссионное вознаграждение H-Promise	71 175,01
Материалы не принимаемые	109 048,79
Материалы отдела продаж	270 782,08
Не принимаемые в налооблажении	76 791,37
Общехозяйственные расходы	69 531,83
Оплата труда	19 669 503,66
Оргтехника, расх.материалы	142 734,63
Повышение квалификации	180 000,00
Подбор персонала	40 000,00
Почтово-телеграфные услуги	16 085,00
Предпродажная подготовка	399 079,73
Предпродажная подготовка а/м трейд-ин	83 936,89

Программное обеспечение, лицензии	161 191,38
Прочие расходы	2 500,00
Расходы на командировки	139 759,62
Расходы на рекламу (нормируемые)	104 737,78
Расходы на рекламу	3 389 696,06
Расходы на рекламу трейд-ин	851 041,08
Расходы на охрану труда	19 300,00
Ремонт и обслуживание тест-драйв	224 558,67
Ремонт и обслуживание собственных авто	500,03
Спецодежда	8 187,46
Спецоснастка	19 400,00
Страхование демо-автомобилей	36 106,37
Страхование служебных, подменных авто	23 188,87
Страховые взносы ОПС	3 442 741,50
Страховые взносы ФСС	77 388,04
Транспортные услуги	166 666,67
Транспортный налог	20 955,00
Услуги аудита	30 000,00
Услуги связи	4 673,21
Электронная отчетность, услуги портала	21 359,43
Итого	**36 164 173,95**

5. Основные принципы учетной политики организации на 2021г.

-Активы в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ6/1 «учет основных средств» и стоимостью не более 100 000 рублей отражаются в составе материально-производственных запасов.

-Осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основного долга остается 365 дней.

- Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

-Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.

-Установить способ списания материалов по методу ФИФО.

-Установить способ списания запчастей в производство по методу ФИФО.

-Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по покупным ценам (по фактической себестоимости).

- -Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи:
  Автомобили - по единице стоимости товара,
  Запасные части - по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

-Стоимость спецодежды с нормативным сроком эксплуатации свыше 12 месяцев погашается полностью в момент передачи ее в эксплуатацию.

-Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включать в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

- Расходы на оценку имущества и затраты по оплате услуг нотариуса, связанные с получением кредитов и займов списывать единовременно в периоде оказания услуги.

-Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

-Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

-Выбывающие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости каждой единицы.

- Выбывающие финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете исходя из последней оценки. При этом по каждой группе (виду) финансовых вложений в течение одного года применяется один способ оценки.