

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АСПЭК-Лидер» за 2021 год**

1. Общие сведения об организации:

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АСПЭК-Лидер»

Юридический адрес: 426011, г.Ижевск, ул.Холмогорова, 9

Местонахождения: 426011, г.Ижевск, ул.Холмогорова, 9

Зарегистрировано 10 октября 2010 года ОГРН 1081831012878

1.2. Уставной капитал общества 10 000,00 (Десять тысяч рублей 00 копеек) состоит из долей участников:

✓ Гражданин Хорошавцев Виктор Геннадьевич-доля номинальной стоимостью 5 462,57 (Пять тысяч четыреста шестьдесят два рубля 57 копеек), что составляет 54,626% уставного капитала.

17.01.2022 Хорошавцев Виктор Геннадьевич предоставил заявление о выходе из Общества путем отчуждения доли Обществу.

✓ Гражданин Питкевич Михаил Юрьевич-доля номинальной стоимостью 2 037,43 (Две тысячи тридцать семь рублей 43 копейки), что составляет 20,374% уставного капитала;

✓ Общество с ограниченной ответственностью «АСПЭК-Авто» (ОГРН 1121840008080, ИНН 1840012733, место нахождения: г.Ижевск, ул.Союзная, 2а)-доля номинальной стоимостью 2 500,00 (Две тысячи пятьсот рублей 00 копеек), что составляет 25% уставного капитала.

✓ Бенефициарным владельцем Общества является Питкевич Михаил Юрьевич ИНН 183107593426.

1.3. Основной вид деятельности Общества:

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

✓ 45.20.1 - Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;

✓ 45.11.1 - Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами;

✓ 45.11.3 - Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая;

✓ 45.11.4 - Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе;

✓ 45.19.1 - Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских;

✓ 45.19.2 - Торговля розничная прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, в специализированных магазинах;

✓ 45.19.4 - Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, за вознаграждение или на договорной основе;

✓ 45.19.3 – Торговля розничная прочими автотранспортными средствами прочая

✓ 45.20.2 - Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;

✓ 45.31.1-Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;

✓ 45.32-Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

1.4. Среднесписочная численность за 2021 год составила 103 человека.

2. Информация о связанных сторонах.

Лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа:
Директор ООО «АСПЭК-Лидер» Яворовский Александр Александрович.

Для осуществления деятельности у предприятия в собственности находится здание Автосалона, расположенного по адресу: УР, г. Ижевск, ул. Холмогорова, 9. Здание используется для осуществления торговой деятельности автомобилями, запасными частями к автомобилям, а так же для осуществления деятельности по техническому обслуживанию и ремонту автотранспорта.

Предприятие является официальным дилером марки Шкода в Удмуртской Республике.

3. Учетная политика.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «АСПЭК-Лидер» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета(ФСБУ), международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)

Отступлений от общих правил ведения бухгалтерского учета не было.

С 01.01.2022г Организация будет вести документооборот, и оформлять первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

С 01.01.2022г. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» с ретроспективным пересчетом обязательств и признанием ППА.

Общество учитывает на балансе только то имущество, которое согласно закону или договору принадлежит ей. Имущество, которое находится во владении Общества, но не принадлежит ему на праве собственности, отражается за балансом. Учет имущества (ОС) организован с учетом места нахождения (подразделения предприятия) и видом деятельности, в котором используется основное средство.

Основными средствами признаются объекты, соответствующие определению, данному в п.4 ПБУ 6/01«Учет основных средств» и имеющие стоимость, равную и более 40 000 руб. за единицу (п. 5 ПБУ 6/01). ФСБУ6/2020 «Основные средства» общество будет применять с 01.01.2022года.

Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей.

Расходы, связанные с регистрацией прав на объекты основных средств, возникшие после принятия к учету объекта основных средств, учитываются в составе прочих расходов.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Амортизация начисляется ежемесячно отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества. Переоценка основных средств не производится.

Учет запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Министерства финансов РФ в ред. от 15.11.19г. № 180н (далее – ФСБУ 5/19). Общество принимает перспективный способ перехода на ФСБУ 5/19. Входящее сальдо на 01.01.2021г. не пересчитывается, при последующем движении активов применяются правила ФСБУ5/19 при этом учитывается принцип сущности.

Единица бухгалтерского учета запасов устанавливается в зависимости от их назначения, порядка использования (номенклатурный номер, шт., ед.). В бухгалтерской отчетности стоимость запасов отражается за минусом ОЦО (резерва) под снижение их стоимости.

Приобретенные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости согласно пункта 9 ФСБУ 5/19, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика не существенными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком (п. 6 ПБУ 1/2008).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО (партионный учет).

Общество создает ОЦО (резерв) под обесценение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо чистая стоимость продажи которых снизилась на отчетную дату (с учетом существенности), с целью отражения указанных активов в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резервов под снижение их стоимости.

Для учета резерва под снижение стоимости запасов используется счет 14 «Резерв под снижение стоимости запасов».

В соответствии с п. 31 ФСБУ 5/2019 величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов, Реализация запасов по которым был создан резерв под обесценение (сторнирует) по кредиту счета 14 сумму резерва под обесценение запасов и по дебету счета 90.02.1 уменьшит (сторнирует) сумму текущих расходов. Расходы уменьшаются только в бухгалтерском учете, поэтому регистрируются временные разницы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов на 31.12.2021 года, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления, ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии с подпунктом «а» пункта 43 ФСБУ 5/2019.

В 2019-2020 году резервы по тестовым автомобилям формировались по дебету счета 76.01.9 (расходы будущих периодов) и кредиту счета 14 (Резервы под снижение стоимости материальных ценностей). Списание сформированных резервов происходило равными долями в течении 12 месяцев. По резервам 2019-2020 годов на отчетную дату резерв восстанавливается на увеличение суммы доходов счета 91.01 статья Резерв под обесценение тестов* за минусом сформированных по данной статье расходов текущего года, по каждой номенклатуре Запасов.

Расходы будущих периодов учитывается на счете 76.01.9 «Расходы будущих периодов» и списывается на затраты равными частями в течении срока их потребления. Для формирования бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов разделяются по следующим группам:

- права пользования объектами интеллектуальной собственности (срок использования программного обеспечения более 12 месяцев) – строка 1190 бухгалтерского баланса;
- права пользования объектами интеллектуальной собственности (срок использования программного обеспечения менее 12 месяцев) – строка 1260 бухгалтерского баланса;
- остальные расходы будущих периодов указываются по стр. 1230 бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль осуществляются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 с учетом изменений от 20.11.2018г. №236н « О внесении изменений

в положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Общество применяет балансовый метод учета налога на прибыль Суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто: в активе отражается сумма отложенного налогового актива; в пассиве - отражается сумма отложенного налогового обязательства.

При оценке существенности ошибки несущественной признается сумма в размере не более 5 процентов от раздела бухгалтерского баланса, либо не более 10 процентов от чистой прибыли в отчете о прибылях и убытках

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

В отчете о движении денежных средств денежный поток по налогу на добавленную стоимость показывается «свернуто». Если результат положительный, то он показывается по строке 4114, если отрицательный - по строке 4125.

Выручка признается в бухгалтерском учете по методу «отгрузки», при соблюдении условий признания выручки в соответствии с п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.10 г. № 167н.

В бухгалтерском учете оценочные обязательства (резервы) создаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н., в соответствии с п.30,31 ФСБУ 5/19 «Запасы». В бухгалтерском учете создаются следующие оценочные обязательства:

- 1) ОЦО под снижение стоимости запасов;
- 2) ОЦО под обесценение финансовых вложений;
- 3) ОЦО по сомнительным долгам.
- 4) ОЦО по предстоящим расходам на выплаты в пользу работников: оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков; оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год/ежеквартальных вознаграждений;
- 5) ОЦО по существенным судебным делам с неблагоприятным исходом.

Общество создает и другие оценочные обязательства в случае возникновения условий, отвечающих критериям для признания оценочных обязательств, согласно ПБУ 8/2010.

Резерв по отпускам сформирован в разрезе подразделений из фактически неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику. Расчет среднедневного заработка осуществляется по правилам расчета отпускных.

Мы полагаем, что влияние пандемии коронавируса COVID-19 и предупредительных мер, введенных Правительством РФ против распространения коронавируса, на финансовые результаты и финансовое положение Общества, незначительно. Общество не приостанавливало работу и не допускало нарушения условий договоров с контрагентами, поэтому пандемия коронавируса COVID-19 не способна повлиять на непрерывность деятельности Общества.

Существенные события после отчетной даты:

С февраля 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода. Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий в денежном выражении.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты деятельности ООО «АСПЭК-Лидер» в обозримом будущем санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты деятельности ООО «АСПЭК-Лидер» в обозримом периоде, в результате повышения ставок по привлечению заемных средств, снижения курса рубля, логистические затруднения с поставками товаров и запчастей.

Руководство полагает, что негативное влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты деятельности Общества в обозримом будущем, не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности

Расшифровка остатков на забалансовых счетах по выданным обеспечениям на 31.12.2021г.

Обеспечения выданные (тыс.руб.)

№	Наименование организации	Обеспечение обязательств	Мах лимит обязательства	Сумма обязательства на	Сроки обязательств	
				31.12.2021	Дата возникновения	Дата исполнения
1	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство (48_02_12_0471) за ООО "АСПЭК-Драйв" по КС № 01XU3L	81 400	30 600	18.12.2018	17.10.2022
2	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство (48_02_12_0472) за ООО "АСПЭК-Центр" по КС № 01YR8L	74 950	74 950	19.12.2018	17.10.2022
3	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство (48_02_12_0473) за ООО "Премьер-Авто" по КС № 01YS1L	19 100	19 100	18.12.2018	17.10.2022
4	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство (48_02_11_0004_0031) за ООО "АСПЭК-Премиум" по КС №01HL2L	50 000	50 000	14.12.2016	31.12.2014
5	ПАО "Сбербанк России"	Поручительство (48_02_12_0508) за ООО "Экоферма Дубровское" по НКЛ-21624	312 322	295 356	07.04.2020	06.04.2038

6	ПАО "Сбербанк России"	Поручительство (48_02_12_0509) за ООО "Экоферма Дубровское" по НКЛ-21625	392 955	392 863	07.04.2020	06.04.2038
7	ПАО "Сбербанк России"	Поручительство (48_02_12_0510) за ООО "Экоферма Дубровское" по НКЛ--21626	244 723	237 209	07.04.2020	06.04.2031
8	ПАО "Сбербанк России"	Поручительство (48_02_12_0511) за ООО "Экоферма Дубровское" по НКЛ-21627	8 000	0	07.04.2020	28.02.2030
9	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство за ООО "Премьер-Авто" по банковской гарантии	9 000	0	29.07.2019	17.10.2022
10	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство за ООО "АСПЭК-Открытие" по банковской гарантии	9 000	0	19.01.2021	18.01.2022
11	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство за ООО "АСПЭК-Моторс" по банковской гарантии	4 900	0	21.12.2021	20.12.2022
			1 206 350	1 100 078		

По оценке Общества, обязательства третьих лиц, обеспеченные поручительством ООО «АСПЭК-Лидер» в отношении которых имеется риск неисполнения, по состоянию на 31.12.2021, не числятся. В этой связи оценочные обязательства по выданным поручительствам не создавались.

В 2021 году предприятием производились следующие операции со связанными сторонами:

Реализация связанным сторонам

Контрагенты (Связанные стороны)	Отгружено товаров работ услуг в 2021 году, тыс.руб.	Отгружено товаров работ услуг в 2020 году, тыс.руб.
АСПЭК УК ООО		1
АСПЭК-Авто ООО	38 134	36 125
АСПЭК-Детейлинг ООО	567	369
АСПЭК-Дружба ООО	173	36
АСПЭК-Интерстрой ООО	86	51
АСПЭК-Моторс ООО	237	
АСПЭК-Моторс-Сервис ООО	9 621	4 151
АСПЭК-Техно ООО	51	51
АСПЭК-Центр ООО	129	109
Премьер-Авто ООО		19
Итого	48 998	40 912

Поступление от связанных сторон

Контрагенты (Связанные стороны)	Поступило товаров работ услуг в 2021 году, тыс.руб.	Поступило товаров работ услуг в 2020 году, тыс.руб.
АСПЭК УК ООО	75	2 236
АСПЭК-Авто ООО	16 239	16 173
АСПЭК-Групп ООО	4 326	247
АСПЭК-ДОМСТРОЙ ООО	10	
АСПЭК-Детейлинг ООО	53	61
АСПЭК-Драйв ООО	1	8
АСПЭК-МОТОРС ООО	2	12
АСПЭК-Моторс-Сервис ООО	176	193
АСПЭК-Открытие ООО		5
АСПЭК-СОЮЗ ЧОП ООО	1 342	1 331
АСПЭК-Центр ООО	46	92
Премьер-Авто ООО		2
Талисман УК ООО	197	237
Итого	22 467	20 597

Получены долгосрочные заемные средства от связанных сторон

Контрагент	Задолженность на 31.12.2020, тыс.руб.	Погашено за 2021 год, тыс.руб.	Получено за 2021 год, тыс.руб.	Задолженность на 31.12.2021 год, тыс.руб.
АСПЭК-Центр ООО (срок погашения 31.01.2023)		15 400	15 400	
Итого		15 400	15 400	

Проценты начисленные на заемные средства от связанных сторон (краткосрочные), срок погашения ежемесячно

Контрагент	Задолженность на 31.12.2020, тыс.руб.	Погашено за 2021 год, тыс.руб.	Получено за 2021 год, тыс.руб.	Задолженность на 31.12.2021 год, тыс.руб.
АСПЭК-Центр ООО	12	62	51	1
Итого	12	62	51	1

В течение 2021 года начисление и выплата дивидендов не производилась

4. Размер вознаграждений, выплаченных за 2021 год основному управленческому персоналу, составил:

Краткосрочные вознаграждения:

- оплата труда за отчетный период – 1 279 тыс.руб.;
- оплата ежемесячного отпуска – 109 тыс.руб.

5. Пояснения к существенным статьям баланса и отчета о финансовых результатах. Валюта баланса на 31.12.2021г составляет 257 233тыс. руб.

5.1. По строке 1150 формы №1 отражаются основные средства предприятия 42 733 тыс.руб., что составляет 16,61 % от валюты баланса

ОСВ по счету 01 «Основные средства» за Январь 2020 г. - Декабрь 2021 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства.Группа учета ОС						
Здания						
Обороты за 2020	52 489				52 489	
Обороты за 2021	52 489				52 489	
Сооружения						
Обороты за 2020	329				329	
Обороты за 2021	329				329	
Машины и оборудование (кроме офисного)						
Обороты за 2020	10 392		384	547	10 229	
Обороты за 2021	10 229		1 506		11 735	
Офисное оборудование						
Обороты за 2020	3 669				3 669	
Обороты за 2021	3 669				3 669	
Транспортные средства						
Обороты за 2020	2 778		2 913		5 690	
Обороты за 2021	5 690		1 547		7 237	
Производственный и хозяйственный инвентарь						
Обороты за 2020	641				641	
Обороты за 2021	641				641	
Другие виды основных средств						
Обороты за 2020	5 562		50		5 612	
Обороты за 2021	5 612				5 612	
Итого 2020	75 860		3 347	547	78 660	
Итого 2021	78 660		3 053		81 713	

ОСВ по счету 02.01 «Амортизация» за Январь 2020 г. - Декабрь 2021 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства.Группа учета ОС						
Здания						
Обороты за 2020		12 473		1 569		14 043
Обороты за 2021		14 043		1 569		15 612
Сооружения						
Обороты за 2020		237		37		274
Обороты за 2021		274		37		311
Машины и оборудование (кроме офисного)						
Обороты за 2020		8 371	547	828		8651
Обороты за 2021		8 651		850		9501
Офисное оборудование						
Обороты за 2020		3 556		113		3 670
Обороты за 2021		3 670				3 670
Транспортные средства						
Обороты за 2020		565		1 537		2 101
Обороты за 2021		2 101		1 853		3 954
Производственный и хозяйственный инвентарь						
Обороты за 2020		226		101		327

Обороты за 2021		327		97		424
Другие виды основных средств						
Обороты за 2020		4 897		569		5 466
Обороты за 2021		5 466		42		5509
Итого 2020		30 325	547	4754		34 532
Итого 2021		34 532		4 448		38 980

ОСВ по счету 08.04 «Внеоборотные активы» за Январь 2020 г. – Декабрь 2021 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Обороты за 2020			3 415	3 297	118	
Обороты за 2021	118		2 955	3 073		
Итого 2020			3 415	3 297	118	
Итого 2021	118		2 955	3 073		

5.2 По строке 1170 формы №1 отражаются долгосрочные финансовые вложения в сумме 105 165 тыс.руб., что составляет 40,88 % от валюты баланса

Финансовые вложения (Контрагент)	Сальдо на 31.12.2021 г., тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2020 г., тыс.руб.
АСПЭК-Авто ООО (срок погашения 31.05.2031)	40 000	
АСПЭК-Драйв ООО (срок погашения 31.08.2024)	8 995	
АСПЭК-Импульс ООО (срок погашения 31.12.2025)	34 500	
Премьер-Авто ООО	21 670	46 000
Итого	105 165	46 000

5.3. По строке 1210 формы №1 отражаются запасы предприятия в сумме 32 262 тыс. руб., что составляет 12,54% от валюты баланса:

Запасы предприятия	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб.	сальдо на 31.12.2020г. тыс.руб.
Материалы	1 306	2 137
Товары	30 956	42 711
РБП с видом актива в балансе «Запасы»		2 153
В т.ч. по отдельной группе товаров начислен резерв под обесценение (а/м тест-драйв)		(3 669)
Итого	32 262	43 332

5.4. По строке 1230 формы №1 отражена дебиторская задолженность предприятия в сумме 40 536 тыс. руб., что составляет 15,76% от валюты баланса:

Наименование задолженности	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб	Сальдо на 31.12.2020г. тыс.руб
Авансы, выданные поставщикам подрядчикам	8 931	202
Задолженность покупателей за отгруженные товары, работы, услуги	28 910	5 029
Задолженность бюджета и фондов	754	584
Прочая дебиторская задолженность	1 738	485
Расходы будущих периодов	203	203
Итого	40 536	6 503

5.5 По строке 1240 формы №1 отражаются краткосрочные финансовые вложения в сумме 25 790 тыс.руб., что составляет 10,03 % от валюты баланса

Финансовые вложения (Контрагент)	Сальдо на 31.12.2021 г., тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2020 г., тыс.руб.
АСПЭК УК ООО (срок погашения 31.12.2022)	6 790	
АСПЭК-Интерстрой ООО (срок погашения 31.12.2022)	10 000	
АСПЭК-Интерстрой ООО (срок погашения 31.12.2021)	9 000	
Итого	25 790	

5.6. По строке 1250 формы № 1 отражены денежные средства в компании 9 509 тыс. руб., что составляет 3,70 % от валюты баланса: В кассе предприятия числится сумма 3 088 тыс. руб., на расчетном счете 6 421 тыс. руб.

5.7. По строке 1510 формы №1 отражена сумма краткосрочных заемных средств в сумме 38 040 тыс.руб., что составляет 14,79 % от валюты баланса.

Наименование задолженности	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб	Сальдо на 31.12.2020г. тыс.руб
Кредиты	38 000	24 744
Проценты	40	43
Итого	38 040	24 787

5.8. По строке 1520 формы №1 отражена краткосрочная кредиторская задолженность предприятия в сумме 15 820 тыс. руб., что составляет 6,15 % от валюты баланса

Наименование задолженности	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб	Сальдо на 31.12.2020г. тыс.руб
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 046	10 438
Авансы, полученные от покупателей заказчиков	2 653	4 350
Задолженность перед бюджетом и фондами	8 373	3 795
Прочая кредиторская задолженность	2 748	2 618
Итого	15 820	21 201

5.9 Оценочные обязательства и резервы

Вид оценочного обязательства	Остаток на 31.12.20г, тыс.руб.	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.21г., тыс.руб
Резерв на оплату отпусков	1 803	2 674	2 789	1 687
Итого	1 803	2 674	2 789	1 687

6.0 Затраты на производства расходы на продажу

Наименование показателя	за 2021г.	За 2020 г.
Материальные затраты	67 721	31 255
Расходы на оплату труда	32 584	31 133
Отчисления на социальные нужды	5 915	4 808
Амортизация	4 448	4 754
Прочие затраты	32 237	32 016
Фактическая себестоимость проданных товаров	937 355	1 005 419
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 080 260	1 109 385

6.1 Прочие доходы и прочие расходы:

Прочие доходы (тыс.руб.):

Прочие доходы статья	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб	Сальдо на 31.12.2020г. тыс.руб
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств		20
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	103	109
Прибыль(убыток)прошлых лет	1 257	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	31	20
Прочие внереализационные доходы (расходы)	38 466	29 794
В т.ч.Бонус СТО и ЗИП	4 145	
В т.ч.Премия от поставщика за продажи авто	33 507	26 058
В т.ч.Резерв под обесценение тестов	285	2 723
В т.ч.Оприходование товаров	589	337
В т.ч. Прочие внереализационные доходы (расходы)	126	676
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые по НУ	8 517	5 912
В т.ч скидки АВИЗО*	2 702	3 953
В т.ч. кредит на возобновление деятельности*	5 782	
В т.ч. Прочие внереализационные доходы (расходы)*	33	1 959
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	7	
Прочие доходы (расходы)-резервы по ОТ		
Итого	48 381	35 855

Прочие расходы (тыс.руб.):

Прочие расходы статья	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб	Сальдо на 31.12.2020г. тыс.руб
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств		8
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	102	109
Прибыль(убыток) прошлых лет	1 092	-82
Налоги и сборы	864	1 261
Прочие внереализационные доходы (расходы)	5 284	3 970
В т.ч. резерв под обесценение		2 677
В т.ч. бонус б/НДС		
В т.ч. не принимаемые по НУ	5 284	1 293
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		45
Прочие косвенные расходы		245
Прочие операционные доходы (расходы)	1 891	

Расходы на услуги банков	2 368	2 109
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	71	650
НДС по списанию дебиторской (кредиторской) задолженности		10
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	7	66
Итого	11 679	8 391

6.3 На за балансовых счетах предприятия учитываются:

- сумма выданных обеспечений по договорам получения кредитов в банке.
 Подробная расшифровка дана в разделе информация о связанных сторонах

6.4. Информация по ПБУ 18/2.

В бухгалтерском учете за 2021 г. отражены разницы, возникающие из-за расхождения между бухгалтерской прибылью и прибылью, исчисленной в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ.

Для отражения в бухгалтерском учете сумм, влияющих на величину налога на прибыль, в ПБУ 18/02 используются следующие показатели:

- текущий налог на прибыль за 2021 год 10 331 тыс.руб.
- отложенный налог на прибыль за 2021 год 10 371 тыс.руб.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:		992		11 363
Косвенные производственные расходы		22		22
- по оценочным обязательствам		205		228
- по основным средствам		19		40
- по материалам		6		2
- по товарам		740		740
- Расходы будущих периодов				10 331

8. Согласно ПБУ 23/2011 в Форме №4 «Отчет о движении денежных средств» денежные потоки отражаются в отчет о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В ООО «АСПЭК-Лидер» такими денежными потоками являются косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и

подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

В рамках агентского договора организация была субагентом с участием в расчетах по операциям, связанным с реализацией автотранспортных средств в части страхования и кредитования покупателей, услуг детейлинга. Обороты по указанным операциям так же исключены из отчета «О движении денежных средств» за исключением сумм превышения полученных вознаграждений в интересах ДЦ над суммами, которые были им перечислены.

9. Экологическая деятельность

Экологическое сопровождение предприятия в 2021 году производила подрядная организация ООО «Экобезопасность». В функции данной организации входит:

- расчет платы за негативное воздействие за окружающую среду;
- подготовка Перечня данных, представляемых для включения в региональный кадастр отходов производства и потребления Удмуртской Республики, и согласование перечня в Минприроды УР;
- составление 2ТП отчета, 2ТП-воздух, 2ТП-воздух (срочная).

Стоимость вышеуказанных услуг составляло 243 тыс.руб. в год.

Общество относится к 4 категории объектов оказания негативного воздействия на окружающую среду. Оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами осуществляет ООО «Спецавтохозяйство». За 2021г на оказанные услуги было израсходовано 118 тыс.руб.

10. Совместной деятельности в 2021 году ООО «АСПЭК-Лидер» не вело.

Директор ООО «АСПЭК-Лидер»



А.А.Яворовский

28.03.2022г.