

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«ПЕНЗА-АВТО»**

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И**

**ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ЗА 2021 ГОД**

г. Пенза

## Оглавление

|                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ .....                                                      | 4  |
| ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ<br>БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ..... | 5  |
| 1. Концепция составления годовой бухгалтерской отчётности.....                           | 5  |
| 2. Существенные аспекты учетной политики.....                                            | 5  |
| 2.1. Порядок учёта основных средств (ОС).....                                            | 6  |
| 2.2. Порядок учёта запасов.....                                                          | 6  |
| 2.3. Дебиторская задолженность.....                                                      | 7  |
| 2.4. Финансовые вложения.....                                                            | 8  |
| 2.5. Денежные средства.....                                                              | 8  |
| 2.6. Кредиторская задолженность.....                                                     | 8  |
| 2.7. Порядок формирования доходов.....                                                   | 8  |
| 2.8. Порядок формирования расходов .....                                                 | 8  |
| 2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....             | 9  |
| 2.10. Налоги .....                                                                       | 10 |
| ПОЯСНЕНИЯ ПО ОСНОВНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..                            | 11 |
| 3. Показатели бухгалтерского баланса .....                                               | 11 |
| 4. Показатели отчета о финансовых результатах .....                                      | 13 |
| 4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....                                | 13 |
| 4.2. Прочие доходы.....                                                                  | 15 |
| 4.3. Прочие расходы .....                                                                | 15 |
| 4.4. Финансовые результаты. Налог на прибыль .....                                       | 15 |
| 5. Финансовый анализ ООО «Пенза-Авто» за 2021 год.....                                   | 16 |
| 6. Коэффициенты.....                                                                     | 16 |
| 6.1. Коэффициент текущей ликвидности.....                                                | 16 |
| 6.2. Коэффициент быстрой ликвидности.....                                                | 17 |
| 6.3. Коэффициент абсолютной ликвидности.....                                             | 17 |
| 6.4. Коэффициент наличия собственных средств .....                                       | 18 |
| 7. Рентабельность .....                                                                  | 18 |
| 7.1. Рентабельность продукции.....                                                       | 18 |
| 7.2. Рентабельность компании .....                                                       | 18 |
| 7.3. Рентабельность активов.....                                                         | 19 |
| 7.4. Рентабельность продаж .....                                                         | 19 |
| 8. Оценки.....                                                                           | 20 |
| 8.1. Оценка риска банкротства.....                                                       | 20 |
| 8.2. Кредитоспособность .....                                                            | 20 |
| 9. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах .....                                    | 21 |
| 10. Риски .....                                                                          | 21 |
| 10.1. Финансовые риски.....                                                              | 22 |
| 10.1.1. Рыночный риск .....                                                              | 22 |
| 10.1.2. Кредитный риск .....                                                             | 22 |
| 10.1.3. Риск ликвидности .....                                                           | 22 |
| 10.2. Правовые риски.....                                                                | 23 |
| 10.2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования .....                      | 23 |
| 10.2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.....                   | 23 |
| 10.2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин .....         | 23 |
| 10.3. Страновые и региональные риски.....                                                | 23 |
| 10.4. Репутационные риски.....                                                           | 24 |
| 10.5. Прочие риски .....                                                                 | 24 |
| 11. Информация о связанных сторонах .....                                                | 24 |

|     |                                              |    |
|-----|----------------------------------------------|----|
| 12. | Условные факты хозяйственной жизни .....     | 26 |
| 13. | Информация по сегментам .....                | 27 |
| 14. | Информация о прекращаемой деятельности ..... | 27 |
| 15. | События после отчетной даты.....             | 27 |
| 16. | Информация о государственной помощи .....    | 27 |
| 17. | Существенные ошибки .....                    | 27 |

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПЕНЗА-АВТО» ЗА 2021 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «Пенза-Авто» за 2021 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

### **ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

Общество с ограниченной ответственностью «Пенза-Авто», сокращенное наименование ООО «Пенза-Авто» (далее по тексту - Общество), зарегистрировано ИФНС России по Октябрьскому району от 26.04.2007г.

Общество поставлено на учет в налоговом органе ИФНС России по Октябрьскому району дата 26.04.2007г. ОГРН 1075835001736

ИНН 5835071226

КПП 583501001

ОКПО 99511510

Юридический адрес ООО «Пенза-Авто» РФ, 440047, г. Пенза, ул. Ульяновская, д.91.

Почтовый адрес ООО «Пенза-Авто» РФ, 440047, г. Пенза, ул. Ульяновская, д.91.

Адрес страницы в сети Интернет: [toyota-penza.ru](http://toyota-penza.ru).

Изменения и дополнения в учредительные документы (Устав) Общества в 2021 году не проводились.

Уставный капитал на 31.12.2021 г. Общества составил 10 тыс. рублей. Уставный капитал полностью оплачен и соответствует Уставу.

Изменения размера Уставного капитала Общества не производились.

ООО «Пенза-Авто» является официальным дилером TOYOTA и в 2021 году осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах.
- Дополнительные виды деятельности:
- Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами;
- Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;
- Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;
- Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- Деятельность страховых агентов и брокеров.

Среднегодовая численность работающих за 2021 год составила 62 человек.

Численность работающих на 31.12.2021 г. составила 67 человек.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Котельников А.К.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

# **ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

## **1. Концепция составления годовой бухгалтерской отчётности**

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Пенза-Авто» за 2021 год составлена в соответствии с концепцией достоверного представления исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется силами бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт генеральный директор ООО «Пенза-Авто».

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

Годовая бухгалтерская отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа полезности содержащейся в ней информации с учетом качественных характеристик уместности и правдивого представления, а также с учетом требования рациональности.

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельности в обозримом будущем (принцип непрерывности деятельности), то есть Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

Данная бухгалтерская отчетность составлена на основании допущений, требований, оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой ООО «Пенза-Авто».

При составлении годовой отчетности Обществом используются формы, установленные Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н. Пояснения, включенные в годовую отчетность, составлены в соответствии с требованиями Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

## **2. Существенные аспекты учетной политики**

Учетная политика ООО «Пенза-Авто» разработана на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. Налогового кодекса РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом Общества.

В 2021 г. в Учетную политику Общества изменения не вносились.

Управленческие расходы Общества, понесенные в текущем периоде, признаются в

составе расходов и относятся на финансовые результаты этого периода без включения в себестоимость продаж, приводятся в отчете о финансовых результатах обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы».

## **2.1. Порядок учёта основных средств (ОС)**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п.8, 9, 10, 11, 12 ПБУ 6/01).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производилась линейным способом, исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов (п.18 ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.01 № 26н).

Активы стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу отражаются в учёте в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01).

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учёте по мере их фактического осуществления.

Организация не производит переоценку объектов ОС (п. 15 ПБУ 6/01).

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, и права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учёту в качестве объектов ОС с выделением на отдельном субсчёте к счёту учёта ОС (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учёту ОС (Приказ № 91н от 13.10.2003)).

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету и пересматривается исключительно в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации.

В бухгалтерском балансе основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Учет арендованного имущества производится на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы состоят из расходов, связанных с приобретением основных средств, включая расходы капитального характера на монтаж и другие расходы, непосредственно относимые на стоимость внеоборотных активов. Амортизация данных активов начинается с момента ввода в эксплуатацию и рассчитывается линейным методом.

Прибыль или убыток от продажи или выбытия актива определяются как разница между доходом от продажи и остаточной стоимостью актива.

## **2.2. Порядок учёта запасов**

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При выборе единицы бухгалтерского учета запасов (по их отдельным видам) Общество исходит из того, что принятая единица учета запасов должна обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Общество признает единицей запасов номенклатурный номер.

Принятие к бухгалтерскому учету запасов в виде материалов и товаров осуществляется с использованием счета учета заготовления и приобретения материальных ценностей и счета

учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов. Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов и товаров, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

Материалы повторного использования, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, в случае дальнейшего использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд принимаются к бухгалтерскому учету по цене возможного использования (пониженной цене исходного соответствующего материального ресурса), но с повышенным ресурсом их использования.

Запасы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней взвешенной (среднемесячной) себестоимости. При применении среднемесячной фактической себестоимости (взвешенной оценки) расчет производится исходя из количества и стоимости запасов на начало месяца и всех поступлений за месяц.

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из двух величин - по фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Резерв под обесценение запасов создается ежеквартально на отчетную дату по каждой единице запасов. При этом существенным снижением чистой стоимости продажи запасов признается снижение на пять и более процентов по сравнению со стоимостью этих активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе за вычетом ранее созданного по ним резерва.

Активы стоимостью не более 40 000 (сорок тысяч) рублей за единицу, отражаются в составе запасов и списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе осуществляется надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете.

### **2.3. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность признается в бухгалтерском учете исходя из стоимости, установленной договорами с учетом причитающихся штрафных санкций за просрочку платежа, указанных в договоре или согласованных с покупателями и заказчиками.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя

Общества и относятся па прочие расходы и доходы.

#### **2.4. Финансовые вложения**

Финансовые вложения Общества представляют собой вклады в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих предприятий, процентные займы, предоставленные сторонним организациям, Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. К краткосрочным финансовым вложениям относятся вложения со сроком погашения менее 12 месяцев. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения со сроком погашения более 12 месяцев. Ежегодно Обществом проводится оценка нерыночных финансовых вложений на обесценение.

#### **2.5. Денежные средства**

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах, денежные средства в пути, а также денежные эквиваленты – краткосрочные депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев.

#### **2.6. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по сумме фактической задолженности согласно договорам с контрагентами и других принятых к исполнению документов с учетом причитающихся штрафных санкций за просрочку платежа, указанных в договоре или согласованных с поставщиками и подрядчиками.

#### **2.7. Порядок формирования доходов**

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанная с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Организации и присвоенным кодам статистики).

#### **2.8. Порядок формирования расходов**

Учет затрат на производство работ осуществляется в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н, с классификацией на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- штрафы, пени по хоз. договорам;
- судебные расходы;
- банковские услуги (комиссии);
- прочие расходы,

Все остальные расходы (за исключением прочих расходов) признаются косвенными и списываются единовременно в конце отчетного периода без распределения на остаток нереализованного товара.

## 2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

**Резерв по сомнительным долгам** в части задолженности связанной с реализацией товаров, работ, услуг создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сомнительная дебиторская задолженность - сумма дебиторской задолженности, вероятность взыскания которой сомнительна, имеется высокая степень вероятности, что не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена, соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам формируется в конце финансового года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г. В соответствии с принятой учётной политикой и применяемой методикой расчёта, в случае если платёж по задолженности просрочен более чем на 365 дней от даты оплаты по договору, резерв создаётся в размере 100 % на основании приказа.

**Сумма резерва под снижение стоимости запасов** определяется по результатам проведенной ежегодной инвентаризации запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась по отношению к балансовой стоимости запасов.

Формула расчета обесценения (%):  $(\text{балансовая стоимость МПЗ} - \text{рыночная стоимость МПЗ}) / \text{балансовая стоимость МПЗ} * 100$ .

Если рыночная стоимость не изменилась или возросла, то обесценения не происходит.

Расчет и отражение в учете резервов под обесценение МПЗ производится по следующим правилам:

- обесценение < 25% признается несущественным (резерв не создается);
- обесценение > 25% < 50% - создается резерв в размере 30% от балансовой стоимости;
- обесценение > 50% - создается резерв в размере 100% балансовой стоимости,

Если данные для определения рыночной стоимости отсутствуют, то по таким МПЗ резерв создается в размере 100% балансовой стоимости.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2021 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

**Резерв под обесценение финансовых вложений** создается только по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Под обесценением понимается существенное снижение стоимости финансовых вложений, при котором их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности.

Создается резерв на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансового вложения. При этом принимаются во внимание следующие критерии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше расчетной стоимости финансовых вложений,

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения.

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений, При этом для подтверждения снижения стоимости, финансовых вложений в будущем используются данные расчета за I квартал следующего за отчетным года.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения согласно расчетам по стоимости чистых активов и по предполагаемой цене продажи финансовых вложений. При подготовке Расчета о предполагаемой цене продажи финансовых вложений учитываются следующие обстоятельства:

- появление у дочерней, зависимой организации, либо у должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;

- совершение на рынке пенных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;

- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;

- прочие обстоятельства, позволяющие получить с достаточной степенью достоверности информацию о событиях или фактах, способных существенно повлиять на изменение стоимости финансовых вложений.

Уровень существенности снижения стоимости финансовых вложений при формировании резерва под обесценение уставлен в 40 и более %. Решение о создании резерва принимается индивидуально в каждом конкретном случае. Если порог существенности не превышен, но по результатам проверки имеются достаточные основания полагать, что финансовое вложение обесценено, принимается решение о создании резерва под обесценение.

Обществом создается Оценочное обязательство по заработанным ежегодным отпускам работников, предусмотренных законодательством РФ. Сумма оценочного обязательства рассчитывается ежемесячно пропорционально рассчитанному проценту, а также уточняется по результатам инвентаризации на последнее число отчетного периода путем умножения количества неиспользованных работниками дней отпуска на последнюю отчетную дату на среднедневную заработную плату за отчетный период, с учетом страховых взносов.

## **2.10. Налоги**

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями налогового законодательства и основан на операционных результатах за год после корректировок по статьям, которые либо являются необлагаемыми, либо не подлежат отнесению на вычеты в налоговых целях.

Налоговая база по налогу на прибыль Общества исчисляется по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета. Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка) является условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) налогового периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, установленных нормативными правовыми актами по

бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Налог на добавленную стоимость при реализации подлежит уплате налоговым органам в момент реализации услуг, товаров и иного имущества. Суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров и услуг, предъявляются к вычету в счет НДС, полученного при реализации, в момент принятия к учету приобретенных активов и услуг. Если в отношении дебиторской задолженности, признанной сомнительной, был создан резерв, то этот резерв отражается по такому дебитору в полном объеме, включая сумму НДС.

## **ПОЯСНЕНИЯ ПО ОСНОВНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **3. Показатели бухгалтерского баланса**

#### **3.1. Нематериальные активы**

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **3.2. Основные средства**

Информация о наличии и движении объектов основных средств приведена в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» и 2.4. «Иное использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

#### **3.3. Запасы**

Наличие и движение запасов, отраженных по строке 1210 бухгалтерского баланса, представлены в таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества нет.

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

тыс.руб.

| Наименование (вид) запасов           | 31.12.2021    | 31.12.2020    | 31.12.2019     |
|--------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Материалы                            | 334           | 1 659         | 4 381          |
| Товары отгруженные                   |               | 520           |                |
| Товары                               | 95 486        | 35 625        | 128 417        |
| <b>Итого по строке 1210 «Запасы»</b> | <b>95 820</b> | <b>37 804</b> | <b>132 798</b> |

#### **3.4. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность по строке 1230 Бухгалтерского баланса включает задолженность по основной деятельности Общества и расчетами с прочими дебиторами.

Наличие и движение дебиторской задолженности, отраженной по стр. 1230 Бухгалтерского баланса, представлены в таблице 5.1, 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма резерва по сомнительным долгам составила 10 тыс.руб.

тыс.руб.

| Наименование (вид) дебиторской задолженности            | 31.12.2021    | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                   | 28 842        | 30 104        | 6 043         |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                    | 2 771         | 702           | 15 671        |
| Резерв по сомнительным долгам                           | -10           | -317          | -10           |
| Расчеты по налогам и сборам                             | 1             | 1             | 6             |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                    | 5             | -             | -             |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами              | 902           | 727           | 460           |
| Расходы будущих периодов                                | 448           | 337           | 338           |
| <b>Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»</b> | <b>32 959</b> | <b>31 554</b> | <b>22 508</b> |

### 3.5.Краткосрочные финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений представлено в таблице 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.6.Денежные средства

Денежные средства по строке 1250 Бухгалтерского баланса состоят из денежных средств на рублевых счетах в банках.

тыс.руб.

| Наименование вида денежных средств                                     | 31.12.2021     | 31.12.2020     | 31.12.2019    |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Средства в кассе                                                       | 5 322          | 322            | 118           |
| Средства на расчетных счетах                                           | 324            | 57             | 290           |
| Переводы в пути                                                        | 9 533          | 8              | 1 679         |
| Средства, размещенные по договорам краткосрочных депозитов             | 177 200        | 161 850        | 29 200        |
| <b>Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»</b> | <b>192 379</b> | <b>162 237</b> | <b>31 287</b> |

В отчете о движении денежных средств отражены свернуто:

- денежные потоки по агентским договорам;
- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков.

### 3.7.Капитал

По состоянию на 31.12.2021г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

тыс.руб.

| п/п | Учредители                    | Доля участия в уставном капитале | Сумма на 31.12.2021 г. тыс. руб. |
|-----|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1   | Лешков Александр Владимирович | 40%                              | 4 тыс. руб.                      |
| 2   | Лешков Андрей Владимирович    | 40%                              | 4 тыс. руб.                      |
| 3   | ООО «Самара-Авто-Плюс»        | 20%                              | 2 тыс. руб.                      |

Чистая прибыль Общества за 2021 год составила – 126 387 тыс. руб.

Общая сумма прибыли в распоряжении Общества на 31.12.2021 года – 238 777 тыс. руб.

В 2021 году часть нераспределенной прибыли была направлена на выплату дивидендов в размере 60 000 тыс. руб., а также выплачены ранее распределенные дивиденды в сумме 48 372 тыс.руб.

В течение 2021г. переоценка внеоборотных активов не производилась.

По состоянию на 31.12.2021г. добавочный капитал не создавался.

### **3.8. Долгосрочные заемные средства**

Долгосрочные заемные средства не привлекались.

### **3.9.Краткосрочные заемные средства**

Краткосрочные заемные средства не привлекались.

### **3.10.Кредиторская задолженность**

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс.руб.

| Наименование (вид) кредиторской задолженности         | 31.12.2021    | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Краткосрочная задолженность</b>                    |               |               |               |
| Задолженность поставщикам                             | 342           | 140           | 416           |
| Авансы, полученные от покупателей                     | 5 366         | 10 468        | 6 358         |
| Расчеты по налогам и сборам                           | 14 198        | 3 903         | 3 304         |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению      | 634           | 513           | 1 040         |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                  | 2 072         | -             | 2 193         |
| Задолженность участникам по выплате дохода            | 52 353        | 40 725        | 13 125        |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами            | 3 584         | 2 653         | 611           |
| <b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность</b> | <b>78 549</b> | <b>58 402</b> | <b>27 047</b> |

### **3.11.Оценочные обязательства**

Наличие и движение оценочных обязательств представлены в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **4. Показатели отчета о финансовых результатах**

### **4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

#### **Выручка.**

Выручка от продаж товаров, работ и услуг отражается по мере отгрузки товаров, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Выручка по основным видам деятельности представлена в Отчете о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка» следующим образом:

тыс. руб.

| Наименование                                | 2021 г.          | 2020 г.          |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| Выручка от продажи товаров                  | 1 525 838        | 1 271 032        |
| Выручка от выполнения работ, оказания услуг | 164 631          | 166 357          |
| <b>Итого по стр.2110 «Выручка»</b>          | <b>1 690 469</b> | <b>1 437 389</b> |

**Себестоимость продаж.**

По строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражена себестоимость реализованных услуг по аренде.

Состав расходов по обычным видам деятельности:

тыс.руб.

| Наименование показателя                         | 2021 г.          | 2020 г.          |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Материалы                                       | 71 315           | 74 689           |
| Стоимость покупных товаров для перепродажи      | 1 374 202        | 1 197 865        |
| Амортизация оборудования                        | 38               | 363              |
| Арендные расходы                                | 7 113            | 6 278            |
| Расходы на оплату труда                         | 18 662           | 17 560           |
| Прочие расходы                                  | 3 226            | 2 889            |
| <b>Итого по стр.2120 «Себестоимость продаж»</b> | <b>1 474 556</b> | <b>1 299 644</b> |

**Коммерческие расходы.**

В состав коммерческих расходов, отраженных по строке 2210 Отчета о финансовых результатах входят следующие расходы:

тыс. руб.

| Наименование показателя                         | 2021 г.       | 2020 г.       |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Амортизация оборудования                        | 102           | 217           |
| Арендные расходы                                | 8 018         | 4 374         |
| Расходы на оплату труда                         | 13 374        | 9 886         |
| Расходы на рекламу                              | 2 878         | 2 622         |
| Материальные расходы                            | 2 303         | 1 943         |
| Расходы на страхование имущества                | 608           | 820           |
| Прочие расходы                                  | 1 307         | 4             |
| <b>Итого по стр.2120 «Коммерческие расходы»</b> | <b>28 500</b> | <b>19 866</b> |

**Управленческие расходы.**

Управленческие расходы отражены по стр. 2220 в Отчете о финансовых результатах.  
Состав управленческих расходов:

тыс.руб.

| Наименование показателя                           | 2021 г.       | 2020 г.       |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Амортизация оборудования                          | 1 290         | 1 283         |
| Арендные расходы                                  | 11 988        | 10 722        |
| Расходы на оплату труда                           | 12 995        | 11 193        |
| Материальные расходы                              | 1 550         | 2 940         |
| Прочие расходы                                    | 8 658         | 7 748         |
| <b>Итого по стр.2220 «Управленческие расходы»</b> | <b>36 481</b> | <b>33 886</b> |

#### 4.2. Прочие доходы

Прочие доходы, отраженные по стр. 2340 Отчета о финансовых результатах, представлены следующим образом:

тыс. руб.

| Наименование показателя                  | 2021 г.      | 2020 г.       |
|------------------------------------------|--------------|---------------|
| Премии и бонусы                          | 1 008        | 4 494         |
| Доходы, связанные с реализацией ОС       | 100          | 77            |
| Реализация ОС                            | 250          |               |
| Резерв по сомнительным долгам            | 308          | 119           |
| Возмещение убытков к получению           | 458          | 1 177         |
| Доходы прошлых периодов                  |              | 4 990         |
| Государственная помощь                   |              | 1 965         |
| Списанная кредиторская задолженность     | 20           | 318           |
| Излишки при инвентаризации               | 73           |               |
| Прочие доходы                            | 447          | 2 125         |
| <b>Итого по стр.2340 «Прочие доходы»</b> | <b>2 664</b> | <b>15 265</b> |

#### 4.3. Прочие расходы

Прочие расходы, отраженные по стр. 2350 Отчета о финансовых результатах, представлены следующим образом:

тыс. руб.

| Наименование показателя                            | 2021 г.      | 2020 г.      |
|----------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Расходы, связанные со сдачей имущества в субаренду | 64           | 42           |
| Расходы в виде образованных оценочных резервов     |              | 427          |
| Расходы на услуги банков                           | 1 608        | 1 451        |
| Штрафы, пени, неустойки                            |              | 5            |
| Убытки прошлых лет                                 | 10           | 89           |
| Прочие расходы                                     | 612          | 669          |
| <b>Итого по стр.2350 «Прочие расходы»</b>          | <b>2 294</b> | <b>2 683</b> |

#### 4.4. Финансовые результаты. Налог на прибыль

По итогам 2021 года Общество получило прибыль до налогообложения в размере 158 331 тыс. руб. По отношению к 2020 году прибыль увеличилась с 100 311 тыс. руб. на 58 020 тыс. руб.

В налоговом учете прибыль Общества составила 153 500 тыс. руб. Текущий налог на прибыль за 2021 начислен в размере 31 944 тыс.руб.

## Расчет текущего налога на прибыль.

тыс. руб.

| Наименование показателя                                                          | 2021 г.       | 2020 г.      |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Условный расход                                                                  | 31 666        | 9 444        |
| Условный доход                                                                   |               | -185         |
| Постоянный налоговый расход                                                      | 115           | 45           |
| Постоянный налоговый доход                                                       |               | -393         |
| Отложенный налоговый доход – резерв по сомнительным долгам                       | -62           | 61           |
| Отложенный налоговый доход - убыток 2019 года                                    | -486          | -4 604       |
| Отложенный налоговый расход - различие в начислении амортизации основных средств | -550          | 237          |
| <b>ИТОГО Текущий налог на прибыль</b>                                            | <b>30 683</b> | <b>4 605</b> |

### 5. Финансовый анализ ООО «Пенза-Авто» за 2021 год

Основной вид деятельности: Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

Показатели за 2021 год (в тысячах рублей)

|                                         |                                         |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Продажи                                 | 1 690 469                               |
| Прибыль                                 | 126 387                                 |
| Чистые активы                           | 238 823                                 |
| <b>Анализ показателей</b>               |                                         |
| Коэффициент текущей ликвидности         | 4,092                                   |
| Коэффициент быстрой ликвидности         | 2,869                                   |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | 2,449                                   |
| Коэффициент наличия собственных средств | 0,753                                   |
| Рентабельность продукции                | 8,93 %                                  |
| Рентабельность компании                 | 7,48 %                                  |
| Рентабельность активов                  | 39,29 %                                 |
| Рентабельность продаж                   | 9,80 %                                  |
| Оценка риска банкротства                | Устойчивое финансовое состояние         |
| Оценка кредитоспособности               | Кредитоспособность не вызывает сомнений |

### 6. Коэффициенты

#### 6.1. Коэффициент текущей ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности 4,092 – Соответствует высокой платежеспособности  
Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент  $\geq 1.5$ , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если  $1 \leq \text{коэффициент} < 1.5$ , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент  $< 1$ , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент текущей ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + НДС полученный + запасы + финансовые вложения + прочие оборотные активы) / краткосрочные обязательства

|                                                           | 2021         | 2020         | 2019         |
|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Деньги                                                    | 192 379      | 162 237      | 31 287       |
| Задолженность контрагентов                                | 32 959       | 31 554       | 22 508       |
| Запасы                                                    | 95 820       | 37 804       | 132 798      |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 53           | 0            | 0            |
| Финансовые вложения                                       | 0            | 0            | 33 350       |
| Прочие оборотные активы                                   | 234          | 186          | 223          |
| Краткосрочные обязательства                               | 78 549       | 58 402       | 27 051       |
| <b>Коэффициент текущей ликвидности</b>                    | <b>4,092</b> | <b>3,969</b> | <b>8,139</b> |

## 6.2. Коэффициент быстрой ликвидности

Коэффициент быстрой ликвидности 2,869 – Соответствует высокой платежеспособности

Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств.

Такое значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент  $\geq 0.8$ , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если  $0.5 \leq \text{коэффициент} < 0.8$ , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент  $< 0.5$ , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент быстрой ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + финансовые вложения) / краткосрочные обязательства

|                                        | 2021         | 2020         | 2019         |
|----------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Деньги                                 | 192 379      | 162 237      | 31 287       |
| Задолженность контрагентов             | 32 959       | 31 554       | 22 508       |
| Финансовые вложения                    | 0            | 0            | 33 350       |
| Краткосрочные обязательства            | 78 549       | 58 402       | 27 051       |
| <b>Коэффициент быстрой ликвидности</b> | <b>2,869</b> | <b>3,318</b> | <b>3,222</b> |

## 6.3. Коэффициент абсолютной ликвидности

Коэффициент абсолютной ликвидности 2,449 – Соответствует высокой платежеспособности

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств. Текущее значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент  $\geq 0.1$ , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если  $0.05 \leq \text{коэффициент} < 0.1$ , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент  $< 0.05$ , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент абсолютной ликвидности = деньги / краткосрочная кредиторская задолженность

|                                           | 2021         | 2020         | 2019         |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Деньги                                    | 192 379      | 162 237      | 31 287       |
| Краткосрочные обязательства               | 78 549       | 58 402       | 27 051       |
| <b>Коэффициент абсолютной ликвидности</b> | <b>2,449</b> | <b>2,778</b> | <b>1,157</b> |

#### 6.4. Коэффициент наличия собственных средств

Коэффициент наличия собственных средств 0,753 – Высокая финансовая устойчивость

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 75,3%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств больше значений, которые считаются отличными при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Высокая доля собственных средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства.

Если коэффициент  $\geq 0.4$ , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если  $0.25 \leq \text{коэффициент} < 0.4$ , то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент  $< 0.25$ , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент наличия собственных средств = собственный капитал / пассивы

|                                                | 2021         | 2020         | 2019         |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Собственный капитал                            | 242 155      | 175 359      | 201 223      |
| Пассивы                                        | 321 693      | 234 036      | 228 809      |
| <b>Коэффициент наличия собственных средств</b> | <b>0,753</b> | <b>0,749</b> | <b>0,879</b> |

### 7. Рентабельность

#### 7.1. Рентабельность продукции

Рентабельность продукции 8,93% - Высокая рентабельность продукции

Значение рентабельности продукции больше значений, которые считаются высокими при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Рентабельность продукции характеризует деловую активность.

Если рентабельность  $\geq 6\%$ , то показатель считается высоким.

Если  $0\% \leq \text{рентабельность} < 6\%$ , то показатель считается средним.

Если рентабельность  $< 0\%$ , то показатель считается низким.

Рентабельность продукции = прибыль от продаж / выручка

|                                    | 2021        | 2020        | 2019        |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Прибыль от продаж                  | 150 932     | 83 993      | 27 628      |
| Выручка                            | 1 690 469   | 1 437 389   | 1 324 145   |
| <b>Рентабельность продукции, %</b> | <b>8,93</b> | <b>5,84</b> | <b>2,09</b> |

#### 7.2. Рентабельность компании

Рентабельность компании 7,48% - Средняя рентабельность компании

Значение рентабельности компании является средними при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Рентабельность компании характеризует деловую активность.

Если рентабельность  $\geq 10\%$ , то показатель считается высоким.

Если  $0\% \leq$  рентабельность  $< 10\%$ , то показатель считается средним.

Если рентабельность  $< 0\%$ , то показатель считается низким.

Рентабельность компании = чистая прибыль / выручка

|                            | 2021      | 2020      | 2019      |
|----------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Чистая прибыль             | 126 387   | 92 084    | 37 751    |
| Выручка                    | 1 690 469 | 1 437 389 | 1 324 145 |
| Рентабельность компании, % | 7,48      | 6,41      | 2,85      |

### 7.3. Рентабельность активов

Рентабельность активов 39,29% - Выше средней по отрасли

Рентабельность активов является показателем способности эффективно получать прибыль. Сравнение рентабельности активов со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности компании на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Если рентабельность  $\geq 7,8\%$ , то показатель выше среднего по отрасли.

Если  $7,02\% \leq$  рентабельность  $< 7,8\%$ , то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.

Если рентабельность  $< 7,02\%$ , то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность активов = чистая прибыль / активы.

|                                               | 2021    | 2020    | 2019    |
|-----------------------------------------------|---------|---------|---------|
| Чистая прибыль                                | 126 387 | 92 084  | 37 751  |
| Активы                                        | 321 693 | 234 036 | 228 809 |
| Средняя рентабельность активов по отрасли, %  | 7,80    | 7,80    | 4,00    |
| Предельная рентабельность (90% от средней), % | 7,02    | 7,02    | 3,60    |
| Рентабельность активов, %                     | 39,29   | 39,35   | 16,50   |

*Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности «Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах»*

### 7.4. Рентабельность продаж

Рентабельность продаж 9,8% - Выше средней по отрасли

Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг является индикатором способности контролировать издержки. Сравнение рентабельности продаж со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Если рентабельность  $\geq 3,8\%$ , то показатель выше среднего по отрасли.

Если  $3,42\% \leq$  рентабельность  $< 3,8\%$ , то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.

Если рентабельность  $< 3,42\%$ , то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность продаж = прибыль от продаж / себестоимость продаж

|                                                                        | 2021        | 2020        | 2019        |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Прибыль от продаж                                                      | 150 932     | 83 993      | 27 628      |
| Себестоимость продаж (с учетом коммерческих и управленческих расходов) | 1 539 537   | 1 353 396   | 1 296 517   |
| Средняя рентабельность продаж по отрасли, %                            | 3,80        | 3,80        | 2,60        |
| Предельная рентабельность (90% от средней), %                          | 3,42        | 3,42        | 2,34        |
| <b>Рентабельность продаж, %</b>                                        | <b>9,80</b> | <b>6,21</b> | <b>2,13</b> |

*Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности «Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах»*

## 8. Оценки

### 8.1. Оценка риска банкротства

Индекс Альтмана  $Z = 13,637$  - Устойчивое финансовое состояние

Для оценки риска банкротства используется четырехфакторная модель Альтмана для непроизводственных видов деятельности. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана ( $Z$ ), который определяется по следующей формуле:

$$Z = 6.56 * T1 + 3.26 * T2 + 6.72 * T3 + 1.05 * T4$$

Если  $Z \leq 1.1$ , есть существенная вероятность банкротства.

Если  $1.1 < Z < 2.6$ , вероятность банкротства невысока, но не исключается.

Если  $Z \geq 2.6$ , финансовое состояние устойчивое, вероятность банкротства низкая.

|                                            | 2021          | 2020          | 2019          |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| T1 (оборотный капитал / активы)            | 0,745         | 0,729         | 0,832         |
| T2 (нераспределенная прибыль / активы)     | 0,742         | 0,737         | 0,867         |
| T3 (EBIT / активы)                         | 0,492         | 0,427         | 0,127         |
| T4 (собственный капитал / заемный капитал) | 2,881         | 2,804         | 6,530         |
| <b>Индекс Альтмана Z</b>                   | <b>13,637</b> | <b>12,999</b> | <b>15,994</b> |

### 8.2. Кредитоспособность

Оценка кредитоспособности  $S = 1,15$  - Кредитоспособность не вызывает сомнений

Для определения финансового состояния и кредитоспособности заемщика используется анализ отчетности по методике Сбербанка РФ (утверждена Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. № 285-5-р). По данным отчетности определяются финансовые коэффициенты и рентабельность. В зависимости от значений каждый показатель относится к первой, второй или третьей категории. Итоговый показатель кредитоспособности заемщика определяется путем суммирования значений категорий отдельных показателей, взятых с весами категории показателей. Показатель кредитоспособности  $S$  рассчитывается по формуле:

$S$  = сумма значений категорий по всем показателям, умноженных на веса. При этом рентабельность продукции первоклассного заемщика должна соответствовать 1 категории, второго класса — 2 категории.

Если  $S \leq 1.25$ , кредитоспособность заемщика не вызывает сомнений.

Если  $1.25 < S \leq 2.35$ , кредитование заемщика требует взвешенного подхода.

Если  $S > 2.35$ , кредитование связано с повышенным риском.

Окончательное решение об отнесении заемщика к определенному классу кредитоспособности, а также о выдаче кредита принимается банком.

|                                         | 2021     |           | 2020     |           | 2019     |           |
|-----------------------------------------|----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|
|                                         | Значение | Категория | Значение | Категория | Значение | Категория |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | 2,449    | 1         | 2,778    | 1         | 1,157    | 1         |
| Коэффициент быстрой ликвидности         | 2,869    | 1         | 3,318    | 1         | 3,222    | 1         |
| Коэффициент текущей ликвидности         | 4,092    | 1         | 3,969    | 1         | 8,139    | 1         |
| Коэффициент наличия собственных средств | 0,753    | 1         | 0,749    | 1         | 0,879    | 1         |
| Рентабельность продукции                | 0,089    | 2         | 0,058    | 2         | 0,021    | 2         |
| Рентабельность компании                 | 0,075    | 1         | 0,064    | 1         | 0,029    | 2         |
| <b>Показатель кредитоспособности S</b>  | 1,15     |           | 1,15     |           | 1,25     |           |

## 9. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

### Арендованные основные средства

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих контрагентов:

тыс.руб.

| Наименование арендодателя | 31.12.2021     | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|
| ООО «Пенза-Авто-Центр»    | 223 284        | 194 862        | 194 862        |
| <b>Итого</b>              | <b>223 284</b> | <b>194 862</b> | <b>194 862</b> |

Договор аренды нежилого помещения № 1-Т от 01.07.2018 г. заключен с ООО «Пенза-Авто-Центр» в 2018 году на неопределенный срок.

Договор аренды оборудования № 3-Т от 01.01.2013 г. заключен с ООО «Пенза-Авто-Центр» в 2013 году на неопределенный срок.

Договор аренды нежилого помещения № 4534 от 01.06.2021 г. заключен с ООО «Пенза-Авто-Центр» в 2021 году на неопределенный срок.

### Обеспечения обязательств и платежей полученные

В 2021 году Общество обеспечение обязательств и платежей не получало.

### Обеспечения обязательств и платежей выданные

В 2021 году Общество поручительств не выдавало.

## 10. Риски

С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым может быть подвержено Общество. Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков. Руководство Общества контролирует процесс управления

перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Риски сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные, прочие.

### **10.1. Финансовые риски**

#### **10.1.1. Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску изменения процентных ставок, поскольку имеет значительную задолженность по кредитам. При этом процентная ставка по условиям кредитных соглашений как фиксированная, так и привязана к ключевой ставке Центрального Банка России.

Руководством принимается во внимание наличие указанного риска. На постоянной основе проводится мониторинг возможных источников пополнения оборотных средств и формируется перечень кредитных организаций, способных предоставить оборотные средства на приемлемых для Общества условиях.

#### **10.1.2. Кредитный риск**

Кредитный риск связан с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество покупателя оценивается на основе формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Снижение влияния указанного риска осуществляется с использованием инструментов факторинга.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию кредитного риска.

#### **10.1.3. Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме

погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

## ***10.2. Правовые риски***

### ***10.2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования***

Внутренний рынок:

Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

### ***10.2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства***

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Влияние данного риска оценивается Обществом как значительное. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

### ***10.2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин***

Внутренний рынок:

Необходимое для деятельности Общества сырье в основном приобретает у российских производителей и поставщиков, в связи с этим возможные последствия изменения правил таможенного контроля и пошлин оцениваются Обществом как незначительные.

## ***10.3. Страновые и региональные риски***

Общество осуществляет свою производственную деятельность в России.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его

контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как незначительная.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

#### ***10.4. Репутационные риски***

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как незначительное.

#### ***10.5. Прочие риски***

Распространение пандемии коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, и связанные с ней ограничительные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию, имевшие место в отчетном периоде, не оказали существенного влияния на бизнес-процессы Общества.

При этом руководством Общества были предприняты меры по минимизации расходов Общества на период ограничений, а также меры по сохранению в надлежащем состоянии имущественного комплекса и поддержке персонала.

Общество не относится к отраслям, пострадавшим от последствий коронавирусной инфекции, сокращение персонала не производилось, изменений в признании выручки (доходов) не произошло. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует; указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности.

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

### **11. Информация о связанных сторонах**

Связанными сторонами Организации являются:

- ООО «Самара-Авто-Плюс» – владеет 20 % уставного капитала ООО «Пенза-Авто»;
- Лешков Александр Владимирович – владеет 40 % уставного капитала ООО «Пенза-Авто»;

- Лешков Андрей Владимирович – владеет 40 % уставного капитала ООО «Пенза-Авто»;

- Котельников Антон Константинович – единоличный исполнительный орган.

В течение 2021 года участникам была распределена прибыль прошлых лет в сумме 60 000 тыс. руб. пропорционально долям в уставном капитале. Условия расчетов – денежные средства.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ ООО «Самара-Авто-Плюс», в числе участников ООО «Самара-Авто-Плюс» отсутствуют физические лица, являющиеся бенефициарными владельцами ООО «Пенза-Авто», в целях Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма».

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу за 2021, год составило 894 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда за отчётный период – 700 тыс. руб.;
- начисленные на неё обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды – 139 тыс. руб.;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчётном периоде – 55 тыс. руб.;

Выплаты долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) не производились.

Выплаты в виде опционов эмитента, акций, паёв, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе не производились.

| Информация по выплатам основному управленческому персоналу                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2021 г. | 2020 г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| <b>Краткосрочные вознаграждения</b><br>(суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) | Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды.                                                                                                                                                                                                                                          | 839,0   | 797,0   |
|                                                                                                                                 | Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 55,0    | 43,0    |
|                                                                                                                                 | Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде                                                                                                                      | -       | -       |
|                                                                                                                                 | Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).                                                                                                                                                                                                                                                                     | -       | -       |
| <b>Долгосрочные вознаграждения</b><br>(суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)                   | Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами).                            | -       | -       |
|                                                                                                                                 | Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности.<br>В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода. | -       | -       |
|                                                                                                                                 | Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;                                                                                                                                                                                                                                                     | -       | -       |
|                                                                                                                                 | Иные долгосрочные вознаграждения. В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение.                                                                                                          | -       | -       |

## 12. Условные факты хозяйственной жизни.

По состоянию на 31.12.2021 Общество не имеет не завершенные судебные разбирательства и других условных обязательств, которые могли бы повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества в будущем.

У общества также отсутствуют не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

### **13. Информация по сегментам**

Общество не образует отдельных отчетных сегментов.

### **14. Информация о прекращаемой деятельности**

Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества и других операций, свидетельствующих о прекращении, изменении или существенном сокращении деятельности Общества не планируется.

Эпидемиологическая ситуация, связанная с распространением коронавирусной инфекции, и предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества и на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности.

### **15. События после отчетной даты**

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

По официальному сообщению компания Toyota Motor не планирует уходить с российского рынка и закрывать действующий завод. Приостановка поставок носит временный характер и продлится до восстановления логистических цепочек в регионе.

На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

### **16. Информация о государственной помощи**

В 2021 году Общество государственную помощь не получало.

### **17. Существенные ошибки**

В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

Генеральный директор  
ООО «ПЕНЗА-АВТО»

\_\_\_\_\_ Котельников А.К.

30.03.2022

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

| Наименование<br>показателя                       | Код  | Период    | На начало года              |                                                                      | Изменения за период |                             |                                                                      |                               |                               |                             | На конец периода                  |                             |                                                                      |
|--------------------------------------------------|------|-----------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|
|                                                  |      |           | первоначальная<br>стоимость | накоплен-<br>ная аморти-<br>зация и<br>убытки от<br>обесцене-<br>ния | Поступило           | Выбыло                      |                                                                      | начислено<br>амортиза-<br>ции | Убыток от<br>обесцене-<br>ния | Переоценка                  |                                   |                             |                                                                      |
|                                                  |      |           |                             |                                                                      |                     | первоначальная<br>стоимость | накоплен-<br>ная аморти-<br>зация и<br>убытки от<br>обесцене-<br>ния |                               |                               | Первоначальная<br>стоимость | Накоплен-<br>ная аморти-<br>зация | первоначальная<br>стоимость | накоплен-<br>ная аморти-<br>зация и<br>убытки от<br>обесцене-<br>ния |
| Нематериальные<br>активы - всего<br>в том числе: | 5100 | за 2021г. | -                           | -                                                                    | -                   | -                           | -                                                                    | -                             | -                             | -                           | -                                 | -                           | -                                                                    |
|                                                  | 5110 | за 2020г. | -                           | -                                                                    | -                   | -                           | -                                                                    | -                             | -                             | -                           | -                                 | -                           | -                                                                    |
|                                                  | 5101 | за 2021г. | -                           | -                                                                    | -                   | -                           | -                                                                    | -                             | -                             | -                           | -                                 | -                           | -                                                                    |
|                                                  | 5111 | за 2020г. | -                           | -                                                                    | -                   | -                           | -                                                                    | -                             | -                             | -                           | -                                 | -                           | -                                                                    |

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5120 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            | 5121 | -                     | -                     | -                     |

### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

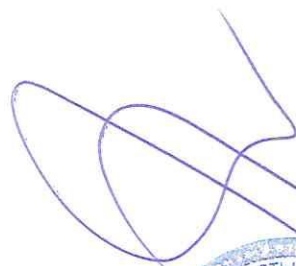
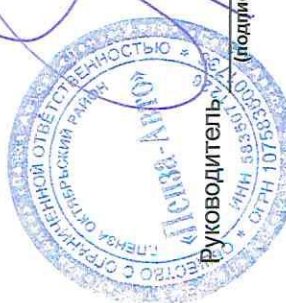
| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5130 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            | 5131 | -                     | -                     | -                     |

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код  | Период    | На начало года           |                                       | Изменения за период |                          |                                       | На конец периода         |                                       |
|-------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
|                         |      |           | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Поступило           | Выбыло                   |                                       | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
|                         |      |           |                          |                                       |                     | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |                          |                                       |
| НИОКР - всего           | 5140 | за 2021г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -                        | -                                     |
|                         | 5150 | за 2020г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -                        | -                                     |
| в том числе:            | 5141 | за 2021г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -                        | -                                     |
|                         | 5151 | за 2020г. | -                        | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -                        | -                                     |

### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя                                               | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |                                                        |                                                             | На конец периода |
|-----------------------------------------------------------------------|------|-----------|----------------|---------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                       |      |           |                | затраты за период   | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР |                  |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего          | 5160 | за 2021г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                       | 5170 | за 2020г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| в том числе:                                                          | 5161 | за 2021г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                       | 5171 | за 2020г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2021г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                       | 5190 | за 2020г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| в том числе:                                                          | 5181 | за 2021г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                       | 5191 | за 2020г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |

  
  
 Руководитель ООО «Терра-Анто» (подпись)  
 Котельников Антон Константинович (расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

### 2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

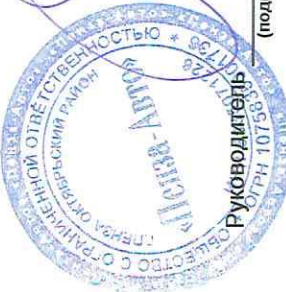
| Наименование показателя                                                                                            | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |         |                                                                     | На конец периода |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                                                    |      |           |                | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                  |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2021г. | -              | 76                  | -       | (76)                                                                | -                |
|                                                                                                                    | 5250 | за 2020г. | -              | 42                  | -       | (42)                                                                | -                |
| в том числе:                                                                                                       |      |           |                |                     |         |                                                                     |                  |
|                                                                                                                    |      |           |                |                     |         |                                                                     |                  |
| Счетчик банкнот (DORS 820. RUS1)                                                                                   | 5241 | за 2021г. | -              | 76                  | -       | (76)                                                                | -                |
|                                                                                                                    | 5251 | за 2020г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| МФУ Kyocera M3145dn (A4, 45 ppm, 1200dpi, 1 Gb, USB, Net, RADP, старт.тонер) 1102TF-3NLO                           | 5242 | за 2021г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
|                                                                                                                    | 5252 | за 2020г. | -              | 42                  | -       | (42)                                                                | -                |

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя                                                                                      | Код  | за 2021г. | за 2020г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | -         | -         |
| в том числе:                                                                                                 |      |           |           |
|                                                                                                              | 5261 | -         | -         |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:                    | 5270 | -         | -         |
| в том числе:                                                                                                 |      |           |           |
|                                                                                                              | 5271 | -         | -         |

## 2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя                                                                                                     | Код  | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5280 | -                     | -                     | -                     |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5281 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5282 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5283 | 223 284               | 257 625               | 257 625               |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                     | -                     | -                     |
| Основные средства, переведенные на консервацию                                                                              | 5285 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование основных средств (залог и др.)                                                                           | 5286 | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                             | 5287 | -                     | -                     | -                     |



Руководитель  
 Котельников Антон  
 Константинович  
 (подпись)

(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

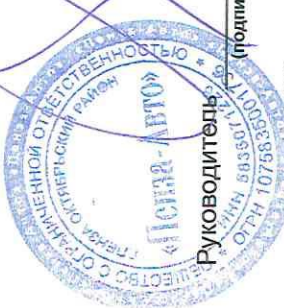
### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя     | Код  | Период    | На начало года           |                            | Изменения за период |                          |                            |                                                                                   |                                                     | На конец периода         |                            |
|-----------------------------|------|-----------|--------------------------|----------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|
|                             |      |           | первоначальная стоимость | накопленная коррек-тировка | Поступило           | выбыло (погашено)        |                            | начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная коррек-тировка |
|                             |      |           |                          |                            |                     | первоначальная стоимость | накопленная коррек-тировка |                                                                                   |                                                     |                          |                            |
| Долгосрочные - всего        | 5301 | за 2021г. | -                        | -                          | -                   | -                        | -                          | -                                                                                 | -                                                   | -                        | -                          |
|                             | 5311 | за 2020г. | -                        | -                          | -                   | -                        | -                          | -                                                                                 | -                                                   | -                        | -                          |
| в том числе:                |      |           |                          |                            |                     |                          |                            |                                                                                   |                                                     |                          |                            |
|                             | 5302 | за 2021г. | -                        | -                          | -                   | -                        | -                          | -                                                                                 | -                                                   | -                        | -                          |
|                             | 5312 | за 2020г. | -                        | -                          | -                   | -                        | -                          | -                                                                                 | -                                                   | -                        | -                          |
| Краткосрочные - всего       | 5305 | за 2021г. | -                        | -                          | -                   | -                        | -                          | -                                                                                 | -                                                   | -                        | -                          |
|                             | 5315 | за 2020г. | -                        | -                          | -                   | -                        | -                          | -                                                                                 | -                                                   | -                        | -                          |
| в том числе:                |      |           |                          |                            |                     |                          |                            |                                                                                   |                                                     |                          |                            |
|                             | 5306 | за 2021г. | -                        | -                          | -                   | -                        | -                          | -                                                                                 | -                                                   | -                        | -                          |
|                             | 5316 | за 2020г. | -                        | -                          | -                   | -                        | -                          | -                                                                                 | -                                                   | -                        | -                          |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2021г. | -                        | -                          | -                   | -                        | -                          | -                                                                                 | -                                                   | -                        | -                          |
|                             | 5310 | за 2020г. | -                        | -                          | -                   | -                        | -                          | -                                                                                 | -                                                   | -                        | -                          |

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя                                               | Код  | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-----------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего                     | 5320 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                                          |      |                       |                       |                       |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5321 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                                          | 5325 | -                     | -                     | -                     |
|                                                                       | 5326 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование финансовых вложений                                | 5329 | -                     | -                     | -                     |

Котельников Антон  
 Константинович  
 (расшифровка подписи)

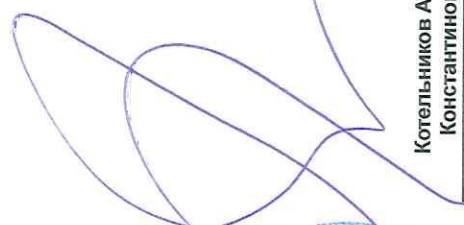
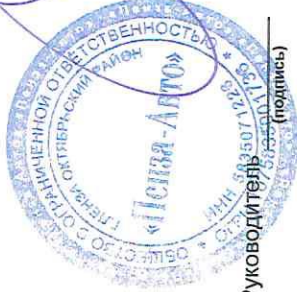
Руководитель  
 (подпись)

30 марта 2022 г.



4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя                          | Код  | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего   | 5440 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     |      |                       |                       |                       |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5441 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     | 5445 | -                     | -                     | -                     |
|                                                  | 5446 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель (подпись)

Котельников Антон  
Константинович  
(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

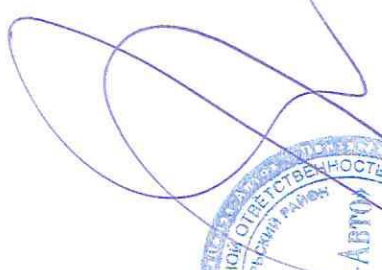
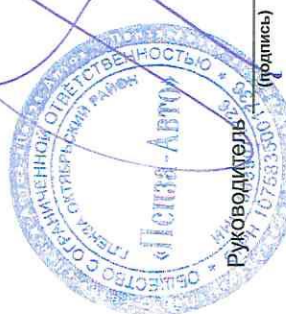
**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

| Наименование показателя                         | Код  | Период    | На начало года                |                                         | Изменения за период                                                   |                                                  |           |                                  |                        |   | На конец периода                      |                                                     |                                                     |                               |                                         |       |
|-------------------------------------------------|------|-----------|-------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|------------------------|---|---------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|-------|
|                                                 |      |           | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление                                                           |                                                  |           |                                  | выбыло                 |   | перевод из долгосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |       |
|                                                 |      |           |                               |                                         | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва |   |                                       |                                                     |                                                     |                               |                                         |       |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | -     |
|                                                 | 5521 | за 2020г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | -     |
| в том числе:                                    |      |           |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                                  |                        |   |                                       |                                                     |                                                     |                               |                                         |       |
|                                                 | 5502 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | -     |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5522 | за 2020г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | -     |
| Авансы выданные                                 | 5503 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | -     |
|                                                 | 5523 | за 2020г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | -     |
| Прочая                                          | 5504 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | -     |
|                                                 | 5524 | за 2020г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | -     |
|                                                 | 5505 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | -     |
|                                                 | 5525 | за 2020г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | -                                     | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | -     |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2021г. | 31 871                        | (317)                                   | (304)                                                                 | -                                                | 1 391     | (1)                              | (307)                  | - | 11                                    | -                                                   | 32 969                                              | (10)                          | -                                       | (10)  |
|                                                 | 5530 | за 2020г. | 22 518                        | (10)                                    | 28 533                                                                | -                                                | (19 482)  | -                                | (119)                  | - | 302                                   | -                                                   | 31 871                                              | (317)                         | -                                       | (317) |
| в том числе:                                    |      |           |                               |                                         |                                                                       |                                                  |           |                                  |                        |   |                                       |                                                     |                                                     |                               |                                         |       |
|                                                 | 5511 | за 2021г. | 702                           | (317)                                   | 2 503                                                                 | -                                                | (435)     | -                                | (307)                  | - | -                                     | -                                                   | 2 770                                               | (10)                          | -                                       | (10)  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5531 | за 2020г. | 16 112                        | (10)                                    | 692                                                                   | -                                                | (16 102)  | -                                | (119)                  | - | -                                     | -                                                   | 702                                                 | (317)                         | -                                       | (317) |
| Авансы выданные                                 | 5512 | за 2021г. | 30 104                        | -                                       | (3 478)                                                               | -                                                | 2 217     | (1)                              | -                      | - | -                                     | -                                                   | 28 842                                              | -                             | -                                       | -     |
|                                                 | 5532 | за 2020г. | 6 043                         | -                                       | 27 118                                                                | -                                                | (3 057)   | -                                | -                      | - | -                                     | -                                                   | 30 104                                              | -                             | -                                       | -     |
| Прочая                                          | 5513 | за 2021г. | 1 065                         | -                                       | 671                                                                   | -                                                | (391)     | -                                | -                      | - | 11                                    | -                                                   | 1 356                                               | -                             | -                                       | -     |
|                                                 | 5533 | за 2020г. | 363                           | -                                       | 723                                                                   | -                                                | (323)     | -                                | -                      | - | 302                                   | -                                                   | 1 065                                               | -                             | -                                       | -     |
|                                                 | 5514 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | X                                     | X                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | -     |
|                                                 | 5534 | за 2020г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -         | -                                | -                      | - | X                                     | X                                                   | -                                                   | -                             | -                                       | -     |
| Итого                                           | 5500 | за 2021г. | 31 871                        | (317)                                   | (304)                                                                 | -                                                | 1 391     | (1)                              | (307)                  | X | 11                                    | -                                                   | 32 969                                              | (10)                          | -                                       | (10)  |
|                                                 | 5520 | за 2020г. | 22 518                        | (10)                                    | 28 533                                                                | -                                                | (19 482)  | -                                | (119)                  | X | 302                                   | -                                                   | 31 871                                              | (317)                         | -                                       | (317) |



## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя               | Код  | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                 | 5590 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                          |      |                       |                       |                       |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | -                     | -                     | -                     |
| расчеты с покупателями и заказчиками  | 5592 | -                     | -                     | -                     |
| прочая задолженность                  | 5593 | -                     | -                     | -                     |
|                                       | 5594 | -                     | -                     | -                     |

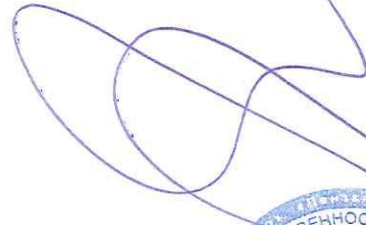
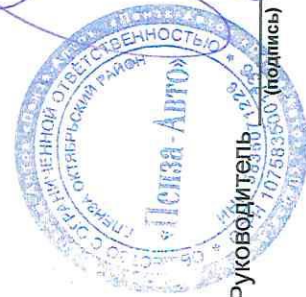
  
  
 Руководитель  
 Котельников Антон  
 Константинович  
 (расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

# 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

| Наименование показателя                                                                   | Код  | за 2021г. | за 2020г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты                                                                      | 5610 | 75 168    | 79 572    |
| Расходы на оплату труда                                                                   | 5620 | 37 737    | 32 752    |
| Отчисления на социальные нужды                                                            | 5630 | 7 294     | 5 887     |
| Амортизация                                                                               | 5640 | 1 430     | 1 863     |
| Прочие затраты                                                                            | 5650 | 43 665    | 35 457    |
| Итого по элементам                                                                        | 5660 | 165 294   | 155 531   |
| Фактическая себестоимость проданных товаров                                               | 5665 | 1 374 243 | 1 197 865 |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.    | 5670 | -         | -         |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | -         | -         |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                               | 5600 | 1 539 537 | 1 353 396 |

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

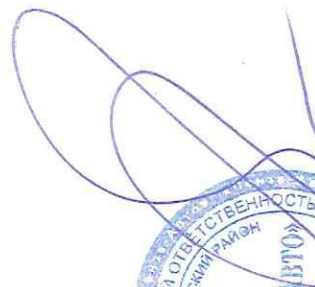
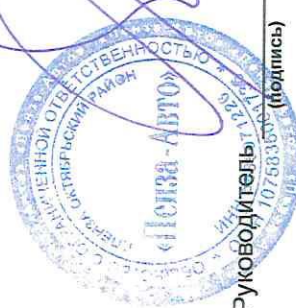
Котельников Антон  
Константинович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
18.03.2022  
5307075835 (подпись)

30 марта 2022 г.

## 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя         | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 2 853                  | 3 759    | (3 244)  | -                            | 3 368                    |
| в том числе:                    | 5701 | -                      | -        | -        | -                            | -                        |

  
  
 Руководитель (подпись)

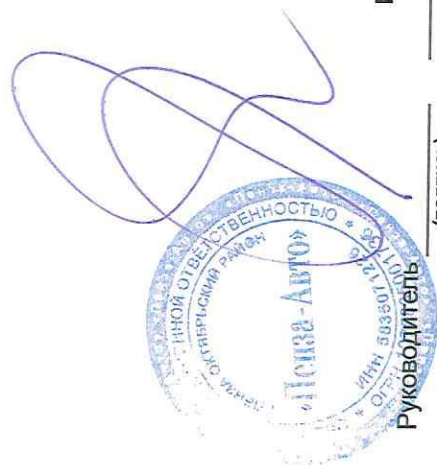
Котельников Антон  
 Константинович  
 (расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.



## 9. Государственная помощь

| Наименование показателя            | Код  | за 2021г.      |                 | за 2020г.         |               |
|------------------------------------|------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|
| Получено бюджетных средств - всего | 5900 | -              | -               | -                 | 1 965         |
| в том числе:                       |      |                |                 |                   |               |
| на текущие расходы                 | 5901 | -              | -               | -                 | 1 965         |
| на вложения во внеоборотные активы | 5905 | -              | -               | -                 | -             |
| Бюджетные кредиты - всего          |      | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| в том числе:                       |      |                |                 |                   |               |
| за 2021г.                          | 5910 | -              | -               | -                 | -             |
| за 2020г.                          | 5920 | -              | -               | -                 | -             |
| за 2021г.                          | 5911 | -              | -               | -                 | -             |
| за 2020г.                          | 5921 | -              | -               | -                 | -             |



Котельников Антон  
 Константинович  
 (расшифровка подписи)

Руководитель  
 (подпись)

30 марта 2022 г.