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

1. Общие сведения об организации:

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АСПЭК-Драйв»
Юридический адрес: 426075, г. Ижевск, ул. Союзная, 2В
Местонахождения: 426075, г. Ижевск, ул. Союзная, 2В
Зарегистрировано 22 марта 2010 года ОГРН 1101840001680

1.2. Уставной капитал общества 10 000,00 (Десять тысяч рублей 00 копеек), составляет 100% уставного капитала.

- ✓ Учредителем является гражданин Питкевич Михаил Юрьевич.
  Бенефициарным владельцем Общества является Питкевич Михаил Юрьевич ИНН 183107593426.

1.3. Основной вид деятельности Общества:

- ✓ 45.11.2 - Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах;
- ✓ 45.20.1 - Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;
- ✓ 45.11.1 - Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствам;
- ✓ 45.11.3 - Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая;
- ✓ 45.11.4 - Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе;
- ✓ 45.19.1 - Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских;
- ✓ 45.19.2 - Торговля розничная прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, в специализированных магазинах;
- ✓ 45.19.4 - Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, за вознаграждение или на договорной основе;
- ✓ 45.19.3 – Торговля розничная прочими автотранспортными средствами прочая
- ✓ 45.20.2 - Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;
- ✓ 45.31.1 - Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;
- ✓ 45.32 - Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

1.4. Среднесписочная численность за 2021 год составила 62 человека.

2. Информация о связанных сторонах.

Лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа:
Директор ООО «АСПЭК-Драйв» Хохряков Валерий Валерианович.

Для осуществления деятельности у предприятия в собственности находится здание Автосалона, расположенного по адресу: УР, г. Ижевск, ул. Союзная, 2В. Здание используется для осуществления торговой деятельности автомобилями, запасными частями к автомобилям, а так же для осуществления деятельности по техническому обслуживанию и ремонту автотранспорта.

Предприятие является официальным дилером марки KIA в Удмуртской Республике.

3. Учетная политика.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «АСПЭК-Драйв» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011

№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета(ФСБУ), международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)

Отступлений от общих правил ведения бухгалтерского учета не было.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Общество применяет балансовый метод учета налога на прибыль Суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто: в активе отражается сумма отложенного налогового актива; в пассиве - отражается сумма отложенного налогового обязательства.

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

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

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

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

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

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

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

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

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

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

Существенные события после отчетной даты:

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

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

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

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

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

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

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

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

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

Обеспечения выданные (тыс.руб.)

№	Наменование организации	Обеспечение обязательств	Max лимит обязательства	Сумма обязательства на	Сроки обязательств	
				31.12.2021	Дата возникновения	Дата исполнения
1	ПАО "Сбербанк России"	Поручительство (53_02_12_0513) за ООО "Экоферма Дубровское" по НКЛ-21624	312 322	295 356	07.04.2020	06.04.2038
2	ПАО "Сбербанк России"	Поручительство (53_02_12_0514) за ООО "Экоферма Дубровское" по НКЛ-21625	392 955	392 863	07.04.2020	06.04.2038
3	ПАО "Сбербанк России"	Поручительство (53_02_12_0515) за ООО "Экоферма Дубровское" по НКЛ--21626	244 723	237 209	07.04.2020	06.04.2031
4	ПАО "Сбербанк России"	Поручительство (53_02_12_0516) за ООО "Экоферма Дубровское" по НКЛ-21627	8 000	0	07.04.2020	28.02.2030
5	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство (53_02_12_0481) за ООО "АСПЭК-Центр" по КС № 01YR8L	74 950	74 950	19.12.2018	17.10.2022
6	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство (53_02_12_0483//01YR9P001) за ООО "АСПЭК-Лидер" по КС №	60 000	38 000	18.12.2018	31.12.2024

		01YR9L				
7	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство (53_02_12_0482) за ООО "Премьер-Авто" по КС № 01YS1L	19 100	19 100	18.12.2018	17.10.2022
8	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство (53_02_11_0007_0089) за ООО "АСПЭК-Премиум" по КС №01HL2L	50 000	50 000	14.12.2016	31.12.24
9	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство за ООО "Премьер-Авто" по банковской гарантии	9 000	0	29.07.2019	17.10.2022
10	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство за ООО "АСПЭК-Открытие" по банковской гарантии	9 000	0	19.01.2022	18.01.2023
11	АО "АЛЬФА-БАНК"	Поручительство за ООО "АСПЭК-Моторс" по банковской гарантии	4 900	0	21.12.2021	20.12.2022
			1 184 950	**1 107 478**		

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

В 2021 году предприятием производились следующие операции со связанными сторонами:

Реализация связанным сторонам

Контрагенты (Связанные стороны)	**Отгружено товаров работ услуг в 2021году, тыс.руб.**	**Отгружено товаров работ услуг в 2020году, тыс.руб.**
АСПЭК-Авто ООО	45 594	43 842
АСПЭК-Детейлинг ООО	1 852	1 110
АСПЭК-Домстрой ООО	633	813
АСПЭК-Интерстрой ООО	74	58
АСПЭК-Лидер ООО	1	8
АСПЭК-Мед ООО		40
АСПЭК-Медцентр ООО		20
АСПЭК-Моторс ООО	47	104
АСПЭК-Моторс-Сервис ООО	16 469	15 336
АСПЭК-Недвижимость ООО	57	47
АСПЭК-Открытие ООО	16 697	7 919
АСПЭК-Союз ЧОП ООО		178
АСПЭК-Центр ООО	1 251	1 249
Ассоциация «Дружба»	1 488	54
Премьер-Авто ООО	147	366

Премьер-Авто-Сервис ООО		12
Экоферма Дубровское ООО	131	164
АСПЭК-Премиум ООО	94	
АСПЭК-Строй СЗ ООО	180	
Итого	**84 715**	**71 318**

Поступление от связанных сторон

Контрагенты (Связанные стороны)	**Поступило товаров работ услуг в 2021году, тыс.руб.**	**Поступило товаров работ услуг в 2020году, тыс.руб.**
АСПЭК УК ООО	75	2 237
АСПЭК-Авто ООО	19 377	18 761
АСПЭК-групп ООО	4 319	245
АСПЭК-ДОМСТРОЙ ООО	24	
АСПЭК-Детейлинг ООО	2 254	149
АСПЭК-МОТОРС ООО	15	17
АСПЭК-Моторс-Сервис ООО	248	276
АСПЭК-Открытие ООО	85	89
АСПЭК-СОЮЗ ЧОП ООО	1 937	1 943
АСПЭК-Техно ООО	2 668	2 618
АСПЭК-Центр ООО	2 208	2 157
Премьер-Авто ООО	111	117
Премьер-Авто-Сервис ООО		5
Талисман УК ООО		65
Итого	**33 321**	**28 679**

Получены долгосрочные заемные средства от связанных сторон

Контрагент	**Задолженность на 31.12.2020, тыс.руб.**	**Погашено за 2021 год, тыс.руб.**	**Получено за 2021 год, тыс.руб.**	**Задолженность на 31.12.2021 год, тыс.руб.**
АСПЭК-Лидер ООО (срок погашения 31.08.2024)		355 805	364 800	8 995
АСПЭК-Моторс-Сервис ООО (срок погашения 31.01.2025)		310 105	310 105	
АСПЭК-Премиум ООО (срок погашения 31.01.2025)		120 950	140 550	19 600
Талисман УК ООО (срок погашения 31.12.2023)	82 000	82 000		
Итого	**82 000**	**868 860**	**815 455**	**28 595**

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

Контрагент	**Задолженность на 31.12.2020, тыс.руб.**	**Погашено за 2021 год, тыс.руб.**	**Получено за 2021 год, тыс.руб.**	**Задолженность на 31.12.2021 год, тыс.руб.**
АСПЭК-Лидер ООО	196	2 626	2 691	261
АСПЭК-Моторс-Сервис ООО	4	739	742	7
АСПЭК-Премиум	23	474	710	259

ООО				
Талисман УК ООО	813	4 944	4 131	
Итого	**1 036**	**8 783**	**8 274**	**527**

В течение 2021 года начисление и выплата дивидендов не производилась

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

Краткосрочные вознаграждения:

- оплата труда за отчетный период – 1 934 тыс.руб.;
- оплата ежемесячного отпуска – 87 тыс.руб.

5. Пояснения к существенным статьям баланса и отчета о финансовых результатах. Валюта баланса на 31.12.2021г составляет 409 768 тыс. руб.

5.1. По строке 1150 формы №1 отражаются основные средства предприятия 160 421 тыс.руб., что составляет 39,15 % от валюты баланса

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

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства.Группа учета ОС	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Здания						
Обороты за 2020	193 946				193 946	
Обороты за 2021	193 946				193 946	
Сооружения						
Обороты за 2020	1 986				1 986	
Обороты за 2021	1 986				1 986	
Машины и оборудование (кроме офисного)						
Обороты за 2020	11 185		49		11 234	
Обороты за 2021	11 234			1 184	10 050	
Офисное оборудование						
Обороты за 2020	857				857	
Обороты за 2021	857		44		901	
Транспортные средства						
Обороты за 2020	4 744		1 549	2 944	3 349	
Обороты за 2021	3 349		1 542	1 455	3436	
Производственный и хозяйственный инвентарь						
Обороты за 2020	1 676				1 676	
Обороты за 2021	1 676				1 676	
Другие виды основных средств						
Обороты за 2020	3 539		870		4 409	
Обороты за 2021	4 409			3 778	631	
Итого 2020	**217 933**		**2 468**	**2 944**	**217 457**	
Итого 2021	**217 457**		**1 586**	**6 417**	**212 626**	

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

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства.Группа учета ОС	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Здания						
Обороты за 2020		34 186		5 447		39 633
Обороты за 2021		39 633		5 446		45 079
Сооружения						
Обороты за 2020		666		97		763
Обороты за 2021		763		97		861
Машины и оборудование (кроме офисного)						
Обороты за 2020		9 175		330		9 505
Обороты за 2021		9 505	1 184	239		8 560
Офисное оборудование						
Обороты за 2020		700		40		740
Обороты за 2021		740		46		786
Транспортные средства						
Обороты за 2020		1 548	2 944	3 316		1 920
Обороты за 2021		1 920	1 455	2 616		3 080
Производственный и хозяйственный инвентарь						
Обороты за 2020		1 506		45		1 551
Обороты за 2021		1 551		40		1 591
Другие виды основных средств						
Обороты за 2020		1 381		174		1 555
Обороты за 2021		1 555	1 150	226		631
Итого 2020		**49 162**	**2 944**	**9 449**		**55 667**
Итого 2021		**55 667**	**3 789**	**8 710**		**60 588**

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

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Период	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Обороты за 2020			2 468	2 468		
Обороты за 2021			9 970	1587	8 383	
Итого 2020			**2 468**	**2 468**		
Итого 2021			**9 970**	**1 587**	**8 383**	

5.2 По строке 1170 формы №1 отражаются долгосрочные финансовые вложения в сумме 103 470 тыс.руб., что составляет 25.25 % от валюты баланса

Финансовые вложения	Сальдо на 31.12.2021 г., тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2020 г., тыс.руб.
Передача права требования ООО «АСПЭК-Авто» к ООО «АСПЭК-Техно» в качестве вклада в имущество ООО «АСПЭК-Драйв»	23 367	23 367
Увеличение чистых активов за счет передачи учредителями ООО «АСПЭК-Техно» части долей уставного капитала в качестве вклада в имущество ООО «АСПЭК-Драйв»	80 103	80 103
Итого	**103 470**	**103 470**

5.3. По строке 1210 формы №1 отражаются запасы предприятия в сумме 74 568 тыс. руб., что составляет 18.2 % от валюты баланса:

Запасы предприятия	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб.	сальдо на 31.12.2020г. тыс.руб.
Материалы	2 135	1 914
Товары	72 433	54 839
Товары отгруженные		
В т.ч. по отдельной группе товаров начислен резерв под обесценение (а/м тест-драйв)		(2 332)
Итого	**74 568**	**54 421**

5.4. По строке 1230 формы №1 отражена дебиторская задолженность предприятия в сумме 45 522 тыс. руб., что составляет 11.11% от валюты баланса:

Наименование задолженности	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб	Сальдо на 31.12.2020г. тыс.руб
Авансы, выданные поставщикам подрядчикам	1 222	7 892
Задолженность покупателей за отгруженные товары, работы, услуги	42 877	19 812
Задолженность бюджета и фондов	89	89
Прочая дебиторская задолженность:	1 051	842
Расходы будущих периодов	283	563
Итого	**45 522**	**29 198**

5.5. По строке 1250 формы № 1 отражены денежные средства в компании 1 892 тыс. руб., что составляет 0.46 % от валюты баланса: В кассе предприятия числится сумма 113 тыс. руб., на расчетном счете 279 тыс. руб., на депозите 0 тыс. руб, переводы в пути 1 500 тыс. руб.

5.6. По строке 1350 формы №1 отражен добавочный капитал в сумме 103 582 тыс.руб., что составляет 25.28% от валюты баланса.

Расшифровка капитала	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб	Сальдо на 31.12.2020г. тыс.руб
Передача права требования ООО «АСПЭК-Авто» к ООО «АСПЭК-Техно» в качестве вклада в имущество ООО «АСПЭК-Драйв»	23 367	23 367
Увеличение чистых активов за счет передачи учредителями ООО «АСПЭК-Техно» части долей уставного капитала в качестве вклада в имущество ООО «АСПЭК-Драйв»	80 103	80 103
Вклад в имущество от учредителя Питкевича М.Ю.	112	112
Итого	**103 582**	**103 582**

5.7. По строке 1410 формы №1 отражена сумма долгосрочных заемных средств в сумме 28 595 тыс. руб., что составляет 6.97% от валюты баланса. Подробная расшифровка приведена в разделе о связанных сторонах.

5.8. По строке 1510 формы №1 отражена сумма краткосрочных заемных средств в сумме 31 158 тыс.руб., что составляет 7.6 % от валюты баланса.

Наименование задолженности	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб	Сальдо на 31.12.2020г. тыс.руб
Кредиты	30 600	69 266
Проценты	558	1124
Итого	**31 158**	**70 390**

5.9. По строке 1520 формы №1 отражена краткосрочная кредиторская задолженность предприятия в сумме 52 414 тыс. руб., что составляет 12.79 % от валюты баланса

Наименование задолженности	**сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб**	**Сальдо на 31.12.2020г. тыс.руб**
Задолженность поставщикам и подрядчикам	4 408	3 632
Авансы, полученные от покупателей заказчиков	2 521	7 386
Задолженность перед бюджетом и фондами	18 943	11 418
Прочая кредиторская задолженность	26 542	24 651
Итого	**52 414**	**47 087**

6.0 Оценочные обязательства и резервы

Вид оценочного обязательства	Остаток на 31.12.20г, тыс.руб.	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.21г., тыс.руб
Резерв на оплату отпусков	2 046	4 837	(3 728)	3 155
Оценочное обязательство по существенным судебным делам с неблагоприятным исходом	6 000			6 000
Итого	**8 046**	**4 837**	**(3 728)**	**9 155**

6.1 Затраты на производства расходы на продажу

Наименование показателя	**за 2021г.**	**За 2020 г.**
Материальные затраты	44 558	38 302
Расходы на оплату труда	47 376	37 537
Отчисления на социальные нужды	8 254	5 933
Амортизация	8 710	9 449
Прочие затраты	43 372	42 054
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 216 756	1 023 516
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 369 026**	**1 156 791**

6.2 Прочие доходы и прочие расходы:

Прочие доходы (тыс.руб.):

Прочие доходы статья	**сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб**	**Сальдо на 31.12.2020г. тыс.руб**
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	1 583	2 617
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	2 629	
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	531	437
Возмещение убытков к получению (уплате)		120
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	62	77
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 618	11 671
В т.ч.Бонус СТО и ЗИП	1 595	4 162
В т.ч.Премия от поставщика за продажи авто	769	
В т.ч.Резерв под обесценение тестов	880	6 409
В т.ч.Оприходование товаров	241	132
В т.ч. Прочие внереализационные доходы (расходы)	133	

Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые по НУ	6 684	4 378
В т.ч скидки АВИЗО	175	2 196
В т.ч. кредит на возобновление деятельности	6 509	
Судебные доходы (расходы)	290	
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	5	
Прочие доходы (расходы)-резервы по ОТ		462
Итого	15 402	19 762

Прочие расходы (тыс.руб.):

Прочие расходы статья	сальдо на 31.12.2021г. тыс.руб	Сальдо на 31.12.2020г. тыс.руб
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	53	61
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	2 629	
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	567	475
Налоги и сборы	2 504	3 495
Возмещение убытков к получению (уплате)		6 007
Прочие внереализационные доходы (расходы)	217	5 993
В т.ч. резерв под обесценение		4 668
В т.ч. бонус б/НДС	36	10
В т.ч. не принимаемые по НУ	181	1 183
Прочие косвенные расходы		687
Прочие операционные доходы (расходы)	745	3
Расходы на услуги банков	2 586	2 072
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	135	116
НДС по списанию дебиторской (кредиторской) задолженности	4	6
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	5	22
Итого	**9 445**	**18 937**

6.3 На за балансовых счетах предприятия учитываются:

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

-арендованные основные средства в сумме 254 016 тыс.руб. (земельный участок площадью 73 931 кв.м, предоставленный Управлением имущественных отношений и земельных ресурсов Администрации города Ижевска)

-товары на складе, полученные на ответ-хранение организации в сумме 10 377 тыс.руб. (автомобили полученные, но не оплаченные)

6.4. Информация по ПБУ 18/2.

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

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

- текущий налог на прибыль за 2021 год 12 175 тыс.руб.
- отложенный налог на прибыль за 2021 год 11 743 тыс.руб:

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:		**1 756**		**13 499**
- по оценочным обязательствам		490		267
-по основным средствам		360		195
-по материалам		44		
-по товарам				862
- Расходы будущих периодов		862		12 175

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

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

9.Экологическая деятельность

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

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

Стоимость вышеуказанных услуг составляло 6 тыс.руб. в год.

Общество относиться к 4 категории объектов оказания негативного воздействия на окружающую среду. Оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами осуществляет ООО «Спецавтохозяйство». За 2021г на оказанные услуги было израсходовано 208 тыс.руб.

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

Директор ООО «АСПЭК-Драйв» В.В. Хохряков

24.03.2022г.