

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2021 год.

1. Общие сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Архангельский Автоцентр КамАЗ» (далее Общество) создано в 1993 г., зарегистрировано по адресу: индекс 163045, Архангельская область, г. Архангельск, Проезд Первый (Кузнечихинский промузел), 15.

Начало хозяйственной деятельности Общества с 1979 г. Размер Уставного капитала 200000 рублей. Участниками Общества являются физические лица:

Иньков Сергей Александрович – 82 894 руб
Инькова Елена Александровна – 82 894 руб
Вахлаков Борис Петрович – 24 709 руб
Пономарева Галина Рудольфовна – 9 503 руб

Уставный капитал оплачен полностью.

Конечным бенефициаром ООО «Архангельский Автоцентр КамАЗ» является Иньков Сергей Александрович.

Общество является субъектом малого предпринимательства. Органами Общества являются: общее собрание участников; единоличный исполнительный орган — директор Иньков Сергей Александрович.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью является контрольно-ревизионная комиссия в составе: Вахлаков Б.П., Инькова Е.А., Лагунова Е.В.

ООО «Архангельский автоцентр КамАЗ» имеет следующие филиалы:

- филиал № 1, расположенный по адресу: Архангельская область, Виноградовский район, пос. Березник, ул. Павлина Виноградова, д. 207-В;
- филиал № 2, расположенный по адресу: Архангельская область, г.Северодвинск, Архангельское шоссе, д.24;
- филиал № 3, расположенный по адресу: Архангельская область, Котласский район, г.Коряжма, дорога Магистральное шоссе, д.45;
- филиал № 4, расположенный по адресу: Архангельская область, пос.Плесецк, ул. Садовая, д.80.
- филиал № 5, расположенный по адресу: Архангельская область, Няндомский район, г. Няндомы, ул. Красноармейская, д. 107.
- филиал №6, расположенный по адресу: Архангельская область, Каргопольский район, г. Каргополь, ул. Окружная, д.12-А

Филиалы не являются юридическими лицами, они наделяются обществом имуществом и действуют в соответствии с положением о филиалах.

Дочерних предприятий нет.

Среднесписочная численность работников за 2021 год составила 51 человека. На конец отчетного года численность работающих составляет 46 человек.

Пандемия COVID 2019 на непрерывность деятельности не повлияла, но вместе с тем не удалось завершить реконструкцию здания магазина в г. Коряжма

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО "Архангельский автоцентр КамАЗ" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2. Общие сведения о деятельности фирмы.

Предметом деятельности Общества является:

- обеспечение запасными частями и автомобилями «КамАЗ» потребителей в своем регионе;
- проведение предпродажной подготовки автомобильной техники, и реализация её потребителям;
- обеспечение сервисного обслуживания автомобильной техники;
- гарантийное обслуживание автомобильной техники «КамАЗ»;

Показатели деятельности, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2021 г.	2020 г.	+ рост - снижение	%
1	Выручка от продажи, без НДС	1 062 541	799 440	+ 263 101	132,9
2	Себестоимость, ком. расходы	1 027 963	789 324	+ 238 639	130,2
3	Прибыль от реализации	34 578	10 116	+ 24 462	341,8
4	Чистая прибыль после налогообложения	94 907	69 117	+ 25 790	137,3
5	Среднесписочная численность, чел.	51	54	-3	94,4
6	Среднемесячная з/плата, руб.	77 251	73 697	+3 554	104,8

Выручка от реализации товаров и услуг определяется в бухгалтерском учете по мере отгрузки товаров, работ, услуг и выставления УПД (счета-фактуры, товарной накладной, АВР) покупателю.

На предприятии обеспечен раздельный учет доходов, расходов, имущества по всем видам деятельности.

Налоги уплачиваются своевременно. За 2021 год уплачено в бюджет и в государственные внебюджетные фонды 47 250,8 тыс. рублей.

Задержки выплаты заработной платы нет.

Финансовое состояние устойчивое.

Общество платежеспособное.

Информация об объеме каждого из использованных Обществом в отчетном году видов энергетических ресурсов.

За 2021 год совокупные затраты Общества на приобретение и потребление всех видов энергетических и водных ресурсов составили 2 240,6 руб.,

Из них на производственные цели 2 240,6 руб., в т. ч.:

- электроэнергия: 1 247,4 руб.
- тепловая энергия: 961,8 руб.
- водопотребление: 31,4 руб.

Годовая инвентаризация проводилась на основании приказа № 86 от 30.12.2021г.

Основные положения учетной политики организации:

- В 2021 году применялась Учетная политика, утвержденная приказом № 75 от 29.12.2020 года.
- Материальные ценности списываются в производство и при ином выбытии – оценка материалов по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).
- Материальные ценности приходятся на балансовом счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом понесенных расходов, поименованных в ФСБУ 5/2019 «Запасы». Учет материально-производственных запасов осуществляется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».
- К основным средствам относится имущество со сроком полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев с учетом условий, согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Объекты основных средств, стоимостью не более 40000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и сразу подлежат списанию одновременно с передачей их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации и контроля за их движением, они подлежат отражению по каждому материально-ответственному лицу и месту их хранения в карточке учета материальных ценностей.
- Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Норма амортизации по основным средствам, бывшим в употреблении, определяется с учетом срока эксплуатации предыдущими собственниками.
- Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль определяется по мере отгрузки продукции, товаров (работ, услуг) (по методу

начисления). Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг), полученная по основным видам деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» обществом применяется. Информация о постоянных и временных разниах отражается в таблицах с группировкой по видам объектов, при учете которых возникают разницы. На основании полученных данных в синтетическом учете на счетах бухгалтерского учета формируется информация о постоянных и отложенных активах, и обязательствах.
- Расходы на оплату труда начисленные в одном отчетном периоде за отпуск, приходящийся на другие отчетные периоды, а также страховые взносы, начисленные на суммы отпускных, признаются расходами того отчетного периода, в котором они понесены, в полном объеме.
- На конец отчетного года Обществом в 2021 году, согласно ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», и ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений" сформировано оценочное обязательство в сумме 10 291 тыс. рублей, в т. р. по вознаграждениям (по оплате работникам отпусков) – 8 914 тыс. рублей, по страховым взносам – 1 377 тыс. рублей.
- На конец отчетного года Обществом в 2021 году, согласно ПБУ 8/2010 и ПБУ 21/2008, создан оценочный резерв, в частности создан резерв по сомнительным долгам в сумме 3 072 тыс. рублей.
- Уровень существенности в учете равен пяти процентам. Для определения существенности показателя необходимо произвести расчет единого уровня существенности, выше которого показатель будет считаться существенным, по следующему алгоритму*:

№ №	Наименование базового показателя	Алгоритм определения базового показателя	Доля от базового показате ля, %	2020 г.		2021 г.	
				Значение базового показателя финансовой отчетности за отчетный период, тыс.руб.	Расчетное значение базового показателя, применяемое для нахождения уровня существенност и, тыс.руб. (гр.4 * гр.5)	Значение базового показателя финансовой отчетности за отчетный период, тыс.руб.	Расчетное значение базового показателя, применяемое для нахождения уровня существенности (т.руб.) (гр.4 * гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прибыль до налогообложения	Отчет о фин.результатах стр.2300	5%	86 488	4 324	118 896	5 945
2	Выручка от реализации	Отчет о фин.результатах стр.2110	5%	799 440	39 972	1 062 541	53 127
3	Общие затраты	Отчет о фин.результатах Σстр.2120+2210+2350	5%	795 354	39 768	1 031 360	51 568
4	Собственный капитал	Бух. баланс стр. 1300	5%	840 231	42 012	935 138	46 757
5	Валюта баланса	Бух. баланс стр. 1600=1700	5%	922 580	46 129	1 006 501	50 325
Единый уровень существенности Σ гр.(6) / количество показателей 5				30 441		41 544	

* в таблице сразу приведен расчет единого уровня существенности на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

Доходы организации за 2021 год составляют 1 150 256 т.р. Из них:

- 1 062 541 т.р. – получены по обычным видам деятельности;
- 53 364 т.р. – прочие доходы;
- 34 351 т.р. – получены от внереализационной деятельности (доходы в виде процентов по банковским депозитам).

Состав дебиторской и кредиторской задолженности организации приведен в **Приложении №1** к данной пояснительной записке «Расшифровка задолженности Общества по состоянию на 31.12.2021 г.».

В 2021 году сделок, требующих одобрения общего собрания (согласно Устава) не заключалось.

В отчете о движении денежных средств – депозиты отражены в составе инвестиционной деятельности.

4. Информация о связанных сторонах

Аффилированные лица ООО «Архангельский автоцентр КамАЗ» на 31.12.2021 г.:

Иньков Сергей Александрович — директор,

Размер доли в уставном капитале — 41,45%

Инькова Елена Александровна — главный бухгалтер

Размер доли в уставном капитале — 41,45%

Сделок со связанными сторонами не было в 2021 году.

За 2021 год выплачено вознаграждений основному управленческому персоналу в виде заработной платы и премий — 11 962 тыс. рублей, страховые взносы с указанной суммы - 1 718 тыс. рублей. Других вознаграждений не было.

5. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.

Анализируя «Отчет о финансовых результатах», можно рассчитать рентабельности продаж:

- Рентабельность продаж (прибыль от продаж/выручка) текущего 2021 года составляет: 3,3 %

- Рентабельность продаж (прибыль от продаж/выручка) прошлого 2020 года составляет: 1,3 %

Как видно, эффективность продаж повысилась на 2 %.

Валюта баланса по сравнению с прошлым годом увеличилась на 83 921 т.р.

Доля оборотных активов в общем составе актива баланса на конец 2021 года составляет 95,9 %,

в т.ч. денежных средств 0,5 %.

6. Перспективы развития Общества.

В 2022 году ООО «Архангельский автоцентр КамАЗ» не предполагает смены и прекращения основной сферы деятельности.

В 2022 году планируется сохранение объемов продаж.

7. Перечень крупных сделок, совершенных в 2021 году.

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, в отчетном году не совершалось.

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2021 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.

9. События после отчетной даты

Изменения геополитической обстановки в мире после 24 февраля 2022 года, связанные с проведением военной спецоперации на Украине, а именно:

-изменения валютного законодательства и курсов валют;

-изменения, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами;

-повышение ключевой ставки Банка России до 20%;

-санкции.

на деятельность ООО «Архангельский автоцентр КамАЗ» не повлияли.

10. Информация о государственной помощи

Государственную помощь ООО «Архангельский автоцентр КамАЗ» в 2021 году не получало.

11. Информация о выданных/полученных обеспечений обязательств

Выданных и полученных обеспечений обязательств в 2021 году не было

12. Решения участников общества по итогам отчетного года.

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества имелся остаток нераспределенной прибыли в размере 839 573 т.р.

По состоянию на 31.12.2021 г. остаток нераспределенной прибыли составил в размере 934 480 т.р.

Чистая прибыль за 2021 год составила 94 907 тыс. руб.

На предстоящем Общем собрании участников будет вынесено решение о распределении чистой прибыли.

13. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков

По состоянию на 31.12.2021 года согласно ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", и ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений" сформировано оценочное обязательство в сумме 10 291 тыс. рублей, в т. р. по вознаграждениям (по оплате работникам отпусков) – 8 914 тыс. рублей, по страховым взносам – 1 377 тыс. рублей., перенесено исполнение на 2022 год

Резерв сомнительных долгов

На основании п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 NO 34н, ПБУ 8/2010 и ПБУ 21/2008 в бухгалтерском учете создается резерв сомнительных долгов. Бухгалтерский учет резервов по сомнительным долгам осуществляется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.21 составил 3 072 тыс. руб.

Директор ООО «Архангельский
Автоцентр КАМАЗ»

Главный бухгалтер

М.П.



С.А. Иньков

Е.А. Инькова

14.03.2022 г.