

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «АМК» за 2021 год

1. Сведения об обществе

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с Ограниченной ответственностью «Архангельская молочная компания»

1.2. Юридический адрес: 163002, г. Архангельск, ул. Октябрят, 42

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 163002, г. Архангельск, ул. Октябрят, 42

1.4. Дата государственной регистрации: 02 марта 2009 года.

1.5. Уставной капитал общества составляет 100 000,00 (Сто тысяч) рублей.

1.6. Состав участников:

АО «ТД «Белозорие» 24,0 % долей в уставном капитале

Матвеев С.Ю. 46,0 % долей в уставном капитале

ООО «АМК» 30,0 % долей в уставном капитале

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

1.7. ООО «АМК» в 2021 году осуществляла оптовую торговлю продуктами питания преимущественно в адрес бюджетных учреждений (детские дошкольные учреждения и т.д.)

Для осуществления хозяйственной деятельности Общество арендует основные средства, привлекает третьи лиц. Займы и кредиты не привлекались.

1.8. Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства, так как доля в Уставном капитале других предприятий, не являющихся малыми, не превышает 25 %, а численность работников не превышает 100 человек. Среднесписочная численность по состоянию на 01 января 2021 года составила 3 человека.

ООО «АМК» применяет общую систему налогообложения.

1.9. Организация не подлежит обязательному аудиту, т.к. не соответствует критериям, установленным пунктом 1 статьи 5 Федерального Закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.10. В 2021 году предприятием осуществлялись операции со связанными (зависимыми) лицами и обществами:

- с АО «Торговый дом «Белозорие» - по договору на поставку товаров, договору оказания услуг;

- с АО «Молоко» - по договору поставки продукции, договору аренды помещений;

- с ООО «УК Агрохолдинг «Белозорие»» по договору оказания услуг по управлению;

- с ООО ПВК- по договору на оказание услуг

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером.

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании п. 20 ПБУ 6/01 и Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1.

2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.4. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000,00 (Сорок тысяч) рублей, списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.5. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществлен перспективным методом.

2.1.6. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.7. При списании оценка материалов производится по средней себестоимости.

2.1.8. Доходы и расходы признаются методом начисления.

2.1.9. Общество создает резерв по сомнительным долгам и резерв под обесценение финансовых вложений.

2.1.10. Являясь субъектом малого предпринимательства организация не применяет ряд Положений по бухгалтерскому учету в том числе:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 16/2 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

2.1.7.В 2021 году учетная политика предприятия менялась в части изменения законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету.

3. Финансово-хозяйственная деятельность

3.1 Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

Таблица 1. Анализ деятельности ООО «АМК» за 2021 год

Виды деятельности	Выручка от реализации без НДС (тыс. руб.)		Изменение (тыс. руб.)	Доля выручки, %		Чистая прибыль (убыток) (тыс.руб.)		Прибыль изменение (тыс. руб.)
	2021 г.	2020 г.		2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	
Оптовая торговля молочными продуктами производства АО «Молоко»	119 511	105 698	13 813	96,2	98,6	-353	863	1 216
Оптовая торговля прочими товарами	4 711	1 545	3 166	3,8	1,4			
Услуги оказанные	9	-	9	0,0	0,0			
ИТОГО	124 231	107 243	16 988	100	100	-353	863	1 216

3.1.1. В результате хозяйственной деятельности предприятия в 2021 году выручка от торговой деятельности составила 124 231 тыс. руб., что на 16 988 тыс. руб. больше, чем в 2020 году. Увеличение выручки (на 16%), главным образом, связано с увеличением объемов продаж, вследствие возвращения школьных и дошкольных учреждений на нормальный режим работы, что стало возможным в результате спада распространения коронавирусной инфекции COVID-19 в 2021 году.

Как следствие, Общество по результатам 2021 года получило прибыль в размере 863 тыс. руб., что больше показателя прибыли за прошлый год на 1 216 тыс. руб.

3.1.2. Для ведения своей деятельности Общество использовало собственные оборотные средства, не привлекая заемных в качестве кредитов и займов.

3.1.3. Дебиторская задолженность предприятия носит краткосрочный характер. Сумма дебиторской задолженности на конец года составила 8 630 тыс. руб.. По сравнению с прошлым годом она увеличилась на 1 883 тыс. руб. или на 28 %.

Основную долю дебиторской задолженности 75 % или 6 485 тыс. руб. составляет задолженность Покупателей за проданные товары. В составе прочих дебиторов, числятся денежные средства, выплаченные в качестве обеспечения обязательств по исполнению контрактов по поставке продуктов питания в бюджетные учреждения. Их величина на 31 декабря 2021 года составила 1 685 тыс. руб.

С 2020 г., на основании п. 2 ПБУ19/02» Учет финансовых вложений», в составе дебиторской задолженности числится право требования долга с ООО «Алвест-Крым» задолженности в размере 10 млн. 858 тыс. руб., приобретенное у АО «ТД «Белозорие» на основании Соглашения от 25 сентября 2017 г. Одним из условий принятия активов к учету в качестве финансовых вложений является способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем. В связи с тем, что ООО «Алвест-Крым» по состоянию на 31 декабря 2021 года не возобновило деятельность у Общества есть основания полагать, что задолженность по уступке прав требования в размере 10 млн. 858 тыс. руб. не будет погашена. Сумма долга ООО «Алвест-Крым» включена в состав резерва по сомнительным долгам в размере 10 млн. 700 тыс. руб. –стоимость приобретения права требования. Резерв для целей налога на прибыль в Обществе не создается.

3.1.4. Кредиторская задолженность предприятия носит краткосрочной характер и составила на 31.12.2021 г.- 8 408 тыс. руб.. 80 % задолженности или 6 794 тыс. руб. составляет задолженность перед поставщиками товаров и услуг. Задолженность перед бюджетом по налогам и социальному страхованию составила на 31.12.2021 г. 46 тыс. руб. (0,5%). Задолженность по оплате труда на конец 2021 года составила 69 тыс. руб. (0,8 %). Задолженность перед бюджетом и персоналом является текущей и полностью погашена в январе 2022 года.

Из общей суммы краткосрочной кредиторской задолженности, задолженность перед зависимыми лицами составила 8 071 тыс. руб.- задолженность перед АО «ТД «Белозорие», в том числе:

- 6 647 тыс. руб. задолженность за поставленные товары,

-1 424 тыс. руб. задолженность за уступленное право требования долга ООО «Алвест-Крым», по договору уступки права (требования) от 25.09.2017 г.. Окончательный срок оплаты по договору- август 2022 года. Просроченной задолженности нет.

4. Социальные показатели.

Таблица 2- Данные о численности и оплате труда, рубли

Показатель	Единица измерения	2021 г.	2020 г.	Изменения
Среднесписочная численность работников из расчета полной занятости	чел.	3,3	4,2	-
Затраты на оплату труда	рубли	1 782 860	1 477 463	305 397
Сумма начисленных страховых взносов	рубли	390 692	341 506	49 186

Показатель	Единица измерения	2021 г.	2020 г.	Изменения
ФОТ на одного работника в год	рубли	297 143	246 244	50 899
Среднемесячная зарплата на одного работника	рубли	35 374	29 315	6 059

Всего в штате организации числится 6 человек, в том числе двое работают по внешнему совместительству. ФОТ на одного работника в год приведен с учетом внешних совместителей. Вся заработная плата больше установленного МРОТ (минимального размера оплаты труда).

С 2020 года в рамках поддержки малого и среднего бизнеса в условиях распространения коронавируса были установлены пониженные тарифы по страховым взносам на ОПС, ОМС и по ВНиМ. Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, рассчитывала страховые взносы по пониженным тарифам установленным в п. 2.1 статьи 427 НК РФ.

5. Сведения о собственном капитале общества.

Таблица 3. Изменения и структура собственного капитала **в тыс. руб.**

Показатель	на 31.12.21 г.	на 31.12.20 г.	Изменения
Сумма чистых активов	3 558	2 722	836
Уставный капитал	100	100	-
Нераспределенная прибыль	4 264	3 931	333
Прибыль распределенная к использованию	15	21	-6

Величина чистых активов положительна и превышает размер уставного капитала общества, что свидетельствует о достаточности собственных средств. По сравнению с прошлым годом сумма чистых активов увеличилась на 836 тыс. руб. Чистая прибыль Общества за 2021 год составила 863 тыс. руб.

Таблица 4. Направления распределения чистой прибыли в 2021 году, тыс. руб.

Наименование	Остаток на 01.01.2021 г.	образовано	использовано(в т.ч. перераспределено)	Остаток на 31.12.2021 г.
Прибыль подлежащая распределению	4 284	863	20	5 127

Наименование	Остаток на 01.01.2021 г.	образовано	использовано(в т.ч. перераспределено)	Остаток на 31.12.2021 г.
Убыток подлежащий покрытию	-353	-	-	-353
Прибыль, распределенная в фонды социального назначения – всего, в том числе	21	20	27	14
Материальная помощь	3	5	0	8
Компенсация питания сотрудников	15	5	16	4
Поздравления работников	3	5	6	2
Подарки детям к Новому году	-	5	5	-
Нераспределенная прибыль – всего	3 952	883	47	4 788

На конец 2021 года нераспределенная прибыль общества составила 4 788 тыс. руб.

В 2021 году из прибыли прошлого года в фонды социального назначения было распределено 20 тыс. руб. Дивиденды не выплачивались.

6. Налоги. Страховые взносы

Таблица 5. Данные по налогам и страховым взносам.

Рубли

Вид налога, взноса	С-до на 01.01.21 г.	начислено	уплачено	С-до на 31.12.20 г.
Налоги и сборы				
НДФЛ	-5 687	216 523	207 764	-14 446
НДС	-2 367	34 537	33 197	-3 706
Налог на прибыль	490 515	216 853	0	273 662
Всего задолженность по налогам	482 461	467 913	240 961	255 510
Страховые взносы				
Страховые взносы ВН и М	7 569	22 545	13 018	-1 957
Страховые взносы на ОПС	-18 803	273 605	272 393	-20 015
Страховые взносы на ОМС	-6 813	90 935	91 723	-6 026
Страховые взносы в ФСС на травматизм	-271	3 606	3 639	-238
Всего задолженность по социальному обеспечению и страхованию	-18 317	390 692	380 773	-28 236

Всего предприятие уплатило налогов в бюджет всех уровней 241 тыс. рублей и страховых взносов - 381 тыс. рублей. Задолженность по налогам и взносам текущая, уплата произведена в январе 2022 года.

7. Условные факты хозяйственной деятельности.

Каких-либо судебных разбирательств, находящихся по состоянию на 31.12.2021 года в стадии рассмотрения и способных оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской и финансовой отчетности за 2021 год, нет.

8. События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не имели место.

9. Влияние коронавирусной инфекции на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

В 2021 году влияние коронавирусной инфекции на деятельность Общества не было таким существенным как в 2020 году. Поставки продовольственной продукции в адрес бюджетных учреждений (школьные и дошкольные бюджетные учреждения) по сравнению с 2020 годом увеличились, что положительно сказалось на финансовом результате деятельности Общества в 2021 году.

10. Непрерывность деятельности.

Основным принципом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АМК» является принцип непрерывности деятельности.

ООО «АМК» имеет намерения и способна продолжать осуществлять свою хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Общество не привлекает заемные средства. Чистые активы Общества больше уставного капитала. Другие факторы, обуславливающие сомнения в способности организации продолжать деятельность непрерывно, отсутствуют.

Главный бухгалтер

Котова Е.С.

21.02. 2021 г.