

**Пояснительная записка
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «1АгроМастер»
за 2021 год**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «1АгроМастер».

Краткое наименование: ООО «1АгроМастер».

ИНН 7730204056, **КПП** 504701001, **ОГРН** 1167746496994,

Юридический (почтовый) адрес: 141720, Московская область, г. Долгопрудный, мкр. Хлебниково, территория снт Мицуринец, д.111

Головное отделение организации зарегистрировано по адресу: 141720, Московская область, г. Долгопрудный, мкр. Хлебниково, территория снт Мицуринец, д.111 (дата регистрации: 24.02.2020г. в МИ ФНС России №13 по МО). Организация имеет обособленное подразделение (без выделения на отдельный баланс, и без использования отдельного расчетного счета в банке), зарегистрированное по адресу: 141720, Московская область, г. Долгопрудный, мкр. Хлебниково, Новое шоссе, 1, 1, 121, поставлено на учет 09.06.2018г. в МИ ФНС России №13 по Московской области (территориальный участок 5008 по г. Долгопрудный), присвоен **КПП** 504745001. Организация не вела финансово-хозяйственную деятельность по обособленному подразделению в 2021 году.

Виды деятельности: Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)

Информация об учредителе:

1. Громыко Александр Сергеевич - 100%, паспорт РФ: 46 19 179518, выдан ГУ МВД России по Московской области, код подразделения 500-081, дата выдачи 17.01.2019г., место регистрации: Московская область, г. Долгопрудный, мкр. Хлебниково, снт. Мичуринец, дом 111.

Среднесписочная численность: 2 человека.

ООО «1АгроМастер» относится к субъектам малого предпринимательства. Согласно установленным критериям - организация относится к микропредприятию и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

ООО «1АгроМастер» сообщает о сдаче годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам 2021 года и приводит пояснения:

В 2021 году организация осуществляла деятельность по основному виду - ОКВЭД 46.90, по итогам которой получила положительный финансовый результат – прибыль. Для отражения доходов и расходов в учете организация применяет метод «начисления».

1. Расшифровка строк «Отчет о финансовых результатах»:

1.1. По стр. 2110 отчета указана сумма полученной «Выручки» по основному виду деятельности 25 236 тыс.руб..

1.2. По стр. 2120 отчета указана сумма «Себестоимости» по основному виду деятельности, которая состоит из прямых расходов по реализованным товарам 20 887 тыс.руб..

1.3. По стр. 2210 отчета указана сумма «Коммерческих расходов», это суммированный показатель который состоит из: расходов на заработную плату и страховые взносы 858 тыс.руб.; командировочные расходы сотрудника 17 тыс.руб.; амортизационные начисления по ОС 21 тыс.руб.; транспортные расходы 90 тыс.руб.; расходы по страхованию 5 тыс.руб.; почтовые расходы 5 тыс.руб.; запасы, хозяйственные расходы на канцелярские принадлежности и хозяйственный инвентарь (материалы) 352 тыс.руб.; услуги связи 175 тыс.руб.; информационные услуги и сопровождение

программ 69 тыс.руб.; расходы по хранению товара 56 тыс.руб., прочие расходы на продажу 87 тыс.руб., расходы на рекламу 33 тыс.руб. Итого общая сумма коммерческих расходов 1 769 тыс.руб.

1.4. По стр. 2330 отчета «Проценты к уплате» отражены сумма начисленных и уплаченных процентов по банковскому долгосрочному кредиту в сумме 131 тыс.руб.

1.5. По стр. 2350 отчета «Прочие расходы» отражены: расходы по списанию комиссии банка 65 тыс.руб.; расходы по выделенному налогу НДС (без наличия счет фактуры), штраф за налоговое правонарушение. Итого общая сумма «Прочих расходов» составила 67 тыс.руб.

1.6. По стр. 2300 «Отчет о финансовых результатах» отражена сумма прибыли по бухгалтерскому учету 2 382 тыс.руб.

1.7. По стр. 2411 «Отчет о финансовых результатах» отражена сумма исчисленного налога на прибыль для уплаты в бюджет по итогам 2021 года в размере 480 тыс.руб.

Организация в течение налогового периода ежеквартально перечисляла в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерским и налоговым финансовым результатом возникает из-за способа принятия расходов к учету. Временная разница возникает по учету основных средств, а постоянная по учету прочих расходов. Итого сумма отложенного налога на прибыль 4 тыс.руб.

2. Расшифровка строк «Бухгалтерского баланса»:

2.1. По стр. 11501 баланса отражена балансовая стоимость основного средства с учетом амортизации, как разница между сч.01.01 «Основные средства в организации» и сч.02.01 «Амортизация основных средств».

2.2. По стр. 1210 баланса отражена стоимость материалов и инвентаря по Д-т сч.10 «Материалы». Расходы по данной статье списываются в момент передачи материалов и инвентаря в эксплуатацию, Сумма не реализованных товаров учтенных на Д-т сч.41 «Товары». По счету 41 «Товары» организация отражает операции по полученным и реализованным товарам, которые формируют прямые расходы организации. Сумма расходов на продажу по Д-т сч.44 «Расходы на продажу», связанная с транспортировкой товаров.

2.5. По стр.12301 баланса отражена сумма Д-т сч.60.02 «Авансы выданные», данный счет отражает расчеты с поставщиками за товары и услуги. Данная дебиторская задолженность текущая, она не является просроченной и не является сомнительной.

2.6. По стр.12302 баланса отражена сумма Д-т сч.62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», данное значение показывает задолженность покупателей перед нашей организацией. Данная дебиторская задолженность текущая, она не является просроченной и не является сомнительной.

2.7. По стр. 12303 баланса отражена сумма Д-т сч.68 «Расчеты с бюджетом по налогам, сборам», по данной строке отражена наша переплата в бюджет по НДС (Д-т сч.68.01) и НДС (Д-т сч.68.02). Данная дебиторская задолженность текущая, она не является просроченной и не является сомнительной.

2.8. По стр. 12304 баланса отражена сумма Д-т сч.69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», а именно переплата по страховым взносам обязательного социального страхования в связи с оплатой больничного листа и обязательного пенсионного страхования. Данная дебиторская задолженность текущая, она не является просроченной и не является сомнительной.

2.9. По стр. 12305 баланса отражена сумма Д-т сч.76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами». Данная дебиторская задолженность текущая, она не является просроченной и не является сомнительной.

2.10. По стр.1250 баланса отражена сумма наличия денежных средств на Д-т сч.50 «Касса» и Д-т сч.51 «Банк».

2.11. По стр. 1260 баланса отражена сумма сч.97.21 «Расходы будущих периодов», данная сумма расходов будет отнесена в расходы по мере признания расхода, а именно списание производиться в течение 12 месяцев равными долями, по мере пользования данными услугами.

2.12. По стр.1310 баланса отражена сумма сч.80 «Уставный капитал» - сумма вноса учредителя в уставный капитал. В течение отчетного периода изменения не вносились.

2.13. По стр.1370 баланса отражена сумма сч.84.01 «Нераспределенная прибыль», она определяет сумму полученной бухгалтерской чистой прибыли по финансово-хозяйственной деятельности организации с нарастающим итогом.

2.14. По стр.1410 баланса отражена сумма полученного долгосрочного кредита от АО «АЛЬФА-БАНК» по кредитному договору от 01.04.2021г. Срок договора с 01.04.2021 по 23.03.2024г. Процентная ставка по договору - 13,5% годовых. Проценты начисляются и уплачиваются ежемесячно.

2.15. По стр. 1420 баланса отражена сумма К-т сч.77 «Отложенные налоговые обязательства», образованная в отчетном периоде в связи с возникшей разницей между бухгалтерским и налоговым учетом из-за способов отражения расходов.

2.16. По стр. 1510 баланса отражена сумма полученного краткосрочного беспроцентного займа от учредителя для расчетов с поставщиками услуг. Сумма обязательства по займу не является просроченной.

2.17. По стр.1520 баланса отражена сумма по К-т сч.60.01 «Расчеты с поставщиками», данное значение определяет сумму нашей задолженности перед поставщиками товаров, услуг. Данная кредиторская задолженность текущая и не является просроченной и не является сомнительной.

2.18. По стр. 15202 баланса отражена сумма по К-т сч.62.02 «Авансы полученные», данный показатель отражает сумму авансов полученных от покупателей за предстоящую отгрузку товара. Данная кредиторская задолженность текущая и не является просроченной и не является сомнительной.

2.19. По стр. 15203 баланса отражена сумма по К-т сч.68. «Налоги и сборы»: по субсч.68.02 «НДС» 36 тыс.руб.; субсч.68.04.1 «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль» 229 тыс.руб. Данная кредиторская задолженность текущая не является просроченной и не является сомнительной.

3. Дополнительная информация по итогам деятельности:

3.1. Организация не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налогам и сборам, а также пеням и штрафам.

3.2. Организация не имеет просроченной задолженности перед внебюджетными фондами по взносам, а также пеням и штрафам.

3.3. Организация не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

3.4. Организация не имеет просроченной задолженности перед персоналом по оплате труда.

3.5. Организация не имеет на балансе объекты, обладающие всеми признаками недвижимого имущества, следовательно, не является плательщиком налога на имущество.

3.6. Организация не имеет транспортные средства. Следовательно, не является плательщиком транспортного налога.

3.7. В отчетном периоде организация осуществляла операции связанные с импортом товара, НДС уплачивала на российской таможне и принимала к вычету в общем порядке. Отражение данных операций в бухгалтерском учете проведено в следующем порядке:

Д сч.76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К-т сч.51 «Банк» - отражена операция по уплате авансовых платежей по единому лицевому счету открытого ФТС России и ввозной таможенной пошлины.

Д-т сч.41.01 «Товары» К-т сч.60.01 «Расчеты с поставщиками» - отражена операция поступления (оприходования) товара на склад на основании товарной накладной.

Д-т сч.41.01 «Товары» К-т сч.76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражение ГТД по импорту.

Д-т сч.76.09 К-т сч.76.09 – зачет авансового таможенного платежа.

Д-т сч.41.01 «Товары» К-т сч.76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – увеличение себестоимости товара на сумму уплаченных таможенных сборов (пошлин).

Д-т сч.19.05 «НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ» К-т сч.76.09 – отражена сумма НДС, уплаченного на таможне.

Д-т сч.68.02 «Расчеты по НДС» К-т сч.19.05 «НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ» - отражена сумма НДС принятая к вычету.

Д-т сч.60.01 «Расчеты с поставщиками» К-т сч.51 «Банк» - перечисление денежных средств поставщику товара.

4. Стоимость чистых активов на 31.12.2021г. составляет 5 280 тыс.руб.

5. В соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 раскрываем информацию об операциях, которые проводились в отчетном периоде с лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа генеральный директор Громыко А.С. В 2021г. Громыко А.С. исполнял функции по руководству текущей деятельности ООО «1АгроМастер» в пределах полномочий, предоставленных ему в соответствии с трудовым договором и уставом ООО «1АгроМастер». За отчетный период Громыко А.С. были произведены начисления и выплаты согласно условиям трудового договора в сумме 345тыс.руб.

Генеральный директор А.С. Громыко