

1  
**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
к годовой бухгалтерской отчетности  
**ЗАО «Воронежагропромснаб-2» за 2021 год**

**Информация об организации**

Сокращенное наименование: ЗАО «Воронежагропромснаб-2»,  
Юридический адрес: 394038, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Дорожная, д. 36А.  
Основной государственный регистрационный номер ЕГРЮЛ: 1033600039362  
Свидетельство о постановке на учет в ИФНС: ИНН 3665006569 КПП 366501001  
Уставный капитал Общества составляет 85272 рубля.  
Владельцем доли Общества более 25 % Уставного капитала, является:  
Корчагин С.М., что составляет 97,94 % Уставного капитала.  
Другим владельцам принадлежит остальная доля в Уставном капитале, не позволяющая определять финансовую и операционную политику Общества.  
Руководителем Общества в 2021 году является генеральный директор Корчагин С.М., в соответствии с Протоколом собрания акционеров Общества № 1 от 17 июня 2021г.  
Сведения о генеральном директоре Общества содержатся в государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ).  
Основной вид деятельности: ОКВЭД 45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов.  
Дополнительные виды деятельности:

- ОКВЭД 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Организация имеет два обособленных подразделения по адресам:

Воронежская область, Таловский район, рп Таловая, площадь Новый рынок, д. 3;  
Воронежская область, Эртильский район, г. Эртиль, пл. Ленина, д. 8Б.

**Показатели работы ЗАО «Воронежагропромснаб-2»  
За 2021 год**

№ п/п	Показатели	Ед. Изм.	2021год	2020год
1.	Выручка В т.ч.: оптовая торговля розничная торговля от сдачи помещений в аренду	тыс. руб.	27617 17447 6863 3307	24112 14779 6061 3272
2.	Себестоимость реализованных товаров В т.ч.: оптовая торговля розничная торговля	тыс. руб.	19357  13872 5485	16564  11778 4786
3.	Коммерческие расходы	тыс. руб.	6355	6390

**Оплата труда в организации**

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	2021 г.
1.	Всего фонд оплаты труда	тыс. руб.	3383
2.	Среднесписочная числен.	чел.	13
3	Фонд зарплаты управленческого аппарата	тыс. руб.	498
5	Численность управленческого аппарата	чел.	2



6	Средняя зарплата 1-го работающего в год	руб.	21
---	---	------	----

Оплата труда в ЗАО «Воронежагропромснаб-2» осуществляется согласно существующих Положений об оплате труда и Положения о премировании. Для работников всех подразделений оклады устанавливаются согласно штатному расписанию.

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» 307-ФЗ от 30.12.2008г.

Лицом ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности является руководитель.

#### Информация об учетной политике и правилах бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 41-П от 30.12.2016г.

*Учетная политика составлена в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.*

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С:Предприятие ред. 8.3; кадровый учет, начисление заработной платы осуществляется в автоматизированной программе 1С:Предприятие: Зарплата и Управление персоналом ред.3.1.

#### Учет основных средств:

Объект ОС принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в производственной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

Основные средства принимаются к учету:

- при покупке – по цене продавца с учетом затрат на монтаж;
- при производстве, строительстве, сооружении – по фактическим затратам на создание объекта.

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением №1 Правительства РФ от 01.01.2002г

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" досрочно.



## Учет запасов:

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н., Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

### Материалы.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, признается сумма фактических затрат организации на приобретение или изготовление, за исключением НДС.

ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Оценка материалов, отпущенных для производственных целей производится по способу средней себестоимости

Горюче-смазочные материалы списываются в фактически израсходованном размере на основании путевых листов.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость не превышает 40000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ПБУ 6/01, но учитываемых в составе материально-производственных запасов, организуется контроль за их движением с закреплением за материально-ответственным лицом на счете 10.

### Товары.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Оценка товаров, отпущенных на продажу производится по фактической себестоимости.

Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) (на счет 90 «Продажи»). (Согласно п. 16 ПБУ 5/01).

## Резерв по сомнительным долгам

На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и



т.п.;

г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета создаются в следующих размерах.

Период просрочки исполнения обязательства должником	Размер резерва, %
Менее 45 дней	-
От 45 до 90 дней	50
Более 90 дней	100

### Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств 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.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. (по методу начисления).

### Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01)

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

Для представления членам совета директоров, акционерам организации и другим пользователям бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 декабря.

(Основание: ч. 4 ст. 13 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 48 ПБУ 4/99, Информация Минфина



России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

## **ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

### **Основные средства**

На 31.12.21г. первоначальная стоимость ОС составляет 3740 тыс. руб., накопленная амортизация объектов ОС за весь период эксплуатации ОС составляет 3102 тыс.руб.;

Остаточная стоимость ОС составляет 638 тыс. руб.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС (первоначальная стоимость):

- земельные участки – 602 тыс. руб.;
- здания, строения, помещения- 1777 тыс. руб.;
- машины и оборудование - 45 тыс. руб.;
- офисное оборудование- 193 тыс. руб.
- транспортные средства - 553 тыс. руб.;
- прочие виды основных средств — 570 тыс. руб.

В 2021 году Организация заключила договор по разработке, оформлению проектной документации, монтажу и вводу объекта газоснабжения капитального строительства. Объем затрат составил 1385 тыс. руб.. По состоянию на 31.12.2021г.объект не введен в действие.

Переоценка объектов основных средств по текущей стоимости не производилась.

**ВСЕГО СТОИМОСТЬ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ на 31.12.2021 г. - 2023 тыс. руб.**

## **ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

### **Запасы.**

Запасы по состоянию на 31.12.2021 г. составили 14277 тыс. руб.

В том числе:

- Материалы- 1 тыс. руб. ;
- Товары для перепродажи — 14249 тыс. руб.;
- Расходы будущих периодов – 27 тыс. руб.

### **Дебиторская задолженность.**

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 года составила **1239 тыс. руб.**, в т.ч.:

- по расчетам с покупателями и заказчиками - 1071 тыс. руб.;
- по расчетам по налогам и сборам — 24 тыс. руб.;
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 20 тыс. руб.;
- по расчетам по имущественному страхованию- 9 тыс. руб.;
- прочие - 115 тыс. руб.

### **Резерв по сомнительным долгам.**

На конец отчетного периода осуществлена оценка дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам не созданы.

### Денежные средства.

Наличие денежных средств по состоянию на 31.12.2021 года составляет 278 тыс. руб., в том числе:

- в кассе организации 12 тыс. руб.;
- на расчетном счете — 266 тыс. руб.

**ВСЕГО СТОИМОСТЬ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ на 31.12.2021 г. – 15794 тыс. руб.**

### КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества сформирован из номинальной стоимости акций, который разделен на обыкновенные акции в количестве 50160 штук, номинальной стоимостью 1,70 рублей каждая, что составляет 85 тыс.руб.

За 2021 год изменения в Уставном капитале не производились.

Добавочный капитал на 31.12.2021 года -895 тыс. руб., уменьшение добавочного капитала не происходило.

Резервный капитал — 21 тыс. руб.

Нераспределённая прибыль (НРП) по итогам деятельности организации по состоянию на 31.12.2021г. увеличилась на сумму 996 тыс. руб. относительно итогов прошлого периода и составила 10716 тыс. руб.

**ВСЕГО СТОИМОСТЬ КАПИТАЛА и РЕЗЕРВОВ на 31.12.2021 г. -11717 тыс. руб.**

Стоимость чистых активов организации на 31.12.2021г. Составляет 11717 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства – нет.

### КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность ЗАО «Воронежагропромснаб-2» по состоянию на 31.12.2021 года составила **1028 тыс. руб.**, в т.ч.:

- по расчетам с покупателями и заказчиками - 279 тыс. руб.;
- по расчетам по налогам и сборам - 397 тыс. руб.;
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 352 тыс.руб.

Задолженность Организации по оплате труда сотрудников по состоянию на 31.12.2021г. отсутствует.

Полученные займы на 31.12.2021г. - **4889 тыс. руб.**

#### Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства по отпускам сотрудников на 31.12.2021г. составляют 183 тыс.руб..

**ВСЕГО СТОИМОСТЬ КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ на 31.12.2021г. – 6100 тыс. руб.**

**Валюта баланса за 2021 год составила 17817 тыс. руб.**



## ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ЗА 2021 г.

### Выручка (доходы) от реализации за 2021 г.

Выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг определяется по мере отгрузки товаров и услуг. В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 организация признает выручку: при переходе права собственности на проданный товар или продукцию, оказанные услуги покупателю. Эти операции отражаются на счете 90 «Продажи».

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг в 2021 году составила 27617 тыс. руб. (без НДС).

За 2021 г. выручка увеличилась на 3505 тыс. руб. по сравнению с выручкой предыдущего 2020 г., которая составляла 24112 тыс. руб.

### Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость продаж по основным видам деятельности в 2021 году составила 19357 тыс. руб. (без НДС).

### Валовая прибыль – 8260 тыс. руб.

За 2021 г. валовая прибыль от продаж выше на 712 тыс. руб. по сравнению с прибылью предыдущего года которая составляла 7548 тыс. руб.

**Коммерческие расходы в сумме 6355 тыс. руб.** признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и списываются на счет 90 «Расходы на продажи».

По элементам затрат :

- материальные затраты - 358 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда — 3232 тыс. руб.;
- отчисления по налогам - 291. тыс. руб.;
- начисленные страховые взносы-785 тыс. руб.;
- амортизация - 14 тыс. руб.;
- резервы предстоящих расходов-250 тыс. руб.;
- прочие затраты - 111 тыс. руб.;
- расходы при расчетах с разными дебиторами и кредиторами-1314 тыс. руб.

### Прибыль (убыток) от продаж.

За 2021 г. прибыль от продаж составила 1905 тыс. руб.,

- выше на 747 тыс. руб. по сравнению с прибылью предыдущего 2020 г., которая составляла 1158 тыс. руб.

Доходов от участия в других организациях – нет.

### Прочие доходы

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете, если сумма расхода производится в соответствии с требованием законодательных и нормативных актов и может быть определена. Эти расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

	2021 г	2020 г
Прочие внереализационные доходы	26	0



**Прочие расходы**

	2021 г	2020 г
Расходы на услуги по ведению реестра владельцев ценных бумаг	(53)	(50)
Проценты по займу	(414)	(420)
Расходы на услуги банков	(120)	(70)
Прочие внереализационные расходы	(63)	(125)
Итого;	(650)	(665)

**Прибыль до налогообложения за отчетный период 2021 г. составила (без НДС):**

- 2021 год – 1281 тыс. руб.
- 2020 год - 499 тыс. руб.

**Текущий налог на прибыль:**

- 2021 год – (285) тыс. руб.
- 2020 год- (289) тыс. руб.

**Финансовый результат**

**Чистая прибыль года**

- 2021 год – 996 тыс. руб.
- 2020 год - 210 тыс. руб.

Анализируя финансовый результат до налогообложения за 2021 и 2020 годы, наблюдается увеличение прибыли в отчетном периоде по сравнению с прибылью предыдущего периода.

## **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

### **Информация о связанных сторонах**

**Физические лица:**

№ п/п	ФИО аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным с Обществом
1	Корчагин Сергей Михайлович	Единоличный исполнительный орган Общества Член Совета директоров Общества
2	Юдина Евгения Александровна	Председатель Совета директоров Общества
3	Урлапов Анатолий Алексеевич	Член Совета директоров Общества
4	Абросимова Валентина Егоровна	Член Совета директоров Общества
5	Андреева Валентина Тимофеевна	Секретарь Совета директоров/ Член Совета директоров Общества



### Заработная плата основного управленческого персонала 2021 г.

Должность, ФИО	З/плата	НДФЛ	Страховые взносы
Генеральный директор	259	34	61
Главный бухгалтер	239	31	57

### Заработная плата членов Совета директоров за 2020 г.

Должность, ФИО	З/плата	НДФЛ	Страховые взносы
1. Андреева В.Т.	177	23	46
2. Абросимова В.Е.	208	27	54
3. Корчагин С.М.	259	34	61
4. Юдина Е.А.	239	31	57
5. Урлапов А.А.	180	23	43

### Информация о хозяйственных операциях со связанными сторонами:

Вознаграждения, причитающиеся генеральному директору, главному бухгалтеру выплачены в соответствии с трудовыми договорами. Иные выплаты не производились.

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось. Характер отношений между связанными лицами - в рамках обычной хозяйственной деятельности, оформлены договорными отношениями, проведены расчеты, просроченная задолженность отсутствует. Все операции проходят в рамках нормальной деловой практики.

### Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Деятельность Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в результате пандемии COVID-19. В условиях COVID-19 Общество не утратило способность продолжить свою деятельность.

### События после отчетной даты.

Событий, существенно изменяющих финансовое положение общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2021г. после отчетной даты нет.

### Непрерывность деятельности.

Стоимость Чистых активов на 31.12.2021г. составляет 11717 тыс. руб.

Стоимость Чистых активов за 2020 г. увеличилась на 996 тыс. руб. по сравнению со стоимостью Чистых активов 2020 г. - 10721 тыс. руб.

В результате хозяйственной деятельности общества чистые активы больше уставного капитала. В 2021 году общество не предполагает прекращения деятельности. Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетного периода, планирует наращивание прибыли общества за счет развития и повышения эффективности использования материально-технической базы, увеличения реализации товарно-материальных ценностей, работ (услуг).



Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов как минимум в течение 12 месяцев.

Генеральный директор



Корчагин С.М.

Главный бухгалтер



Юдина Е.А.